



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**“NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL  
CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 -2015”**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. FIDEL AYALA MENA**

**Bach. HUGO ENRIQUE PINEDA SUCASACA**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2016**



# UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### TESIS

"EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL  
CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 -2015"

PRESENTADO POR:

**Bach. FIDEL AYALA MENA**

**Bach. HUGO ENRIQUE PINEDA SUCASACA**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO  
APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:

PRESIDENTE

Dr. EFRAÍN BARRANTES SANCHEZ

PRIMER MIEMBRO

Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

SEGUNDO MIEMBRO

Mg. HERDER GIZEH CARI LARICO

ASESOR

CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI



# "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

## RESOLUCION N° 689 - 2016-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 2016 Octubre 06

Visto: El Dictamen de Perfil de Tesis y el expediente N° 5331-P presentado por el (la) los (as) egresado (os) (as) **AYALA MENA FIDEL y PINEDA SUCASACA HUGO ENRIQUE** quien (es) solicita (n) la aprobación del Proyecto de Tesis Titulado: **EVALUACION DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014-2015** para optar el título profesional de **CONTADOR PUBLICO**.

### CONSIDERANDO:

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la comisión de Grados y Títulos ha designado el jurado pertinente, el mismo que está integrado por:

Presidente : Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ  
1er Miembro : DR. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON  
2do Miembro : MG. HERDER GIZEH CARI LARICO

Que, el jurado designado ha emitido el dictamen favorable para que dicho proyecto pueda ser aprobado por Resolución.

Estando el informe favorable de la Comisión de Grados y títulos, en concordancia con el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras y en uso de las atribuciones que le confiere la Ley Universitaria N° Ley 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 Y MODIFICATORIA, Resolución de Institucionalización N° 1287-92-ANR. D.L. N° 739 y el estatuto de la UANCV, al Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

### SE RESUELVE:

#### PRIMERO:

**APROBAR el PROYECTO DE TESIS** titulado: "EVALUACION DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014-2015", presentado por el (la) los (as) egresado (os) (as) **AYALA MENA FIDEL y PINEDA SUCASACA HUGO ENRIQUE**, de conformidad con el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, **se dispone su EJECUCIÓN.**

#### SEGUNDO:

RECONOCER, COMO ASESOR (A) DE TESIS a: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI.

#### TERCERO:

La Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, La Dirección de la Escuela Profesional de Contabilidad, el Secretario Académico, el Jurado, quedan encargados de dar cumplimiento a la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

#### DISTRIBUCIÓN:

- Interesado (1)
- FCCF (1)



Dr. CPC. Leopoldo Cari Ortiz  
DECANO  
FACULTAD DE Cs. CONTABLES Y FINANCIERAS  
U.A.N.C.V.



## DEDICATORIA

*A mis padres: Hilario y Benedicta, por su abnegada labor encomendada y de ser el hilo conductor al logro de mis objetivos. En segundo lugar a mis hermanos(a): Hernán, Fernando, Lola y Gladis por sus espíritus de aliento de superarme día a día.*

*Fidel.*

*A mi esposa Vilma, por ser el gran apoyo y esfuerzo constante, A mis hijos: Luis, Antoni y Emely que son la razón de mi vida y en segundo lugar a mis padres: Hugo y Sabina, y hermanos por ser el soporte emocional para lograr y alcanzar el objetivo.*

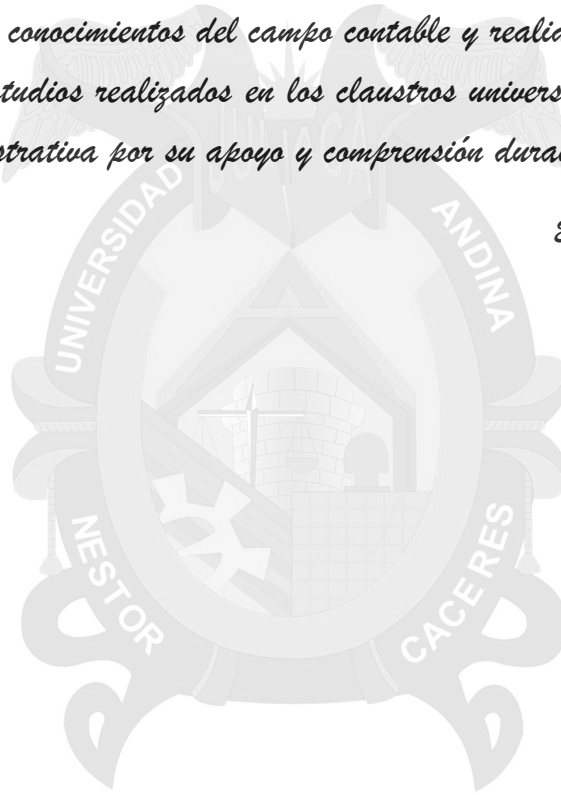
*Enrique.*



## AGRADECIMIENTO

*A los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad por habernos impartido sus conocimientos del campo contable y realidades vividas durante los años de estudios realizados en los claustros universitarios, así como a la plana administrativa por su apoyo y comprensión durante la permanencia.*

*Ejecutores.*







## ÍNDICE

RESÚMEN .....	08
INTRODUCCIÓN .....	10

### CAPITULO I

#### EL PROBLEMA, ANTECEDENTES, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

EL PROBLEMA .....	11
1.1. Planteamiento del Problema .....	11
1.2. Definición del Problema .....	13
1.3. Antecedentes de la Investigación.....	14
1.4. Objetivos de Estudio.....	17
1.4.1. Objetivo General.....	17
1.4.2. Objetivos Específicos.....	17
1.5. Hipótesis y Variables.....	17
1.5.1. Hipótesis General.....	17
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	18
1.6. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	18

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. MARCO TEÓRICO.....	20
2.1.1. Gobiernos Locales.....	20
2.1.2. Sistema Nacional de Presupuesto .....	21
2.1.3. Principios del Sistema Nacional de Presupuesto.....	21
2.1.4. Presupuesto Público.....	22
2.1.5. Presupuesto.....	24
2.1.6. Sistema Nacional del Presupuesto Público.....	24
2.1.7. La Dirección Nacional del Presupuesto Público .....	25
2.1.8. Ejercicio Presupuestario.....	26

2.1.9. Objetivos del Presupuesto .....	26
2.1.10. El Proceso Presupuestario .....	27
2.1.11. La Entidad Pública.....	30
2.1.12. Gastos Públicos .....	32
2.1.13. Evaluación presupuestaria .....	32
2.1.14. Metas Presupuestarias.....	34
2.2. MARCO CONCEPTUAL .....	34

### CAPÍTULO III

#### DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	48
3.2 TÉCNICA E INSTRUMENTOS .....	48
3.3 PROCEDIMIENTOS.....	49
3.4. DISEÑO DE PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	50
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	51
3.6. DISEÑO DE LA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN.....	51

### CAPÍTULO IV

#### EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. “Analizar la incidencia de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo”.....	52
4.2. “Evaluación del nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Kelluyo” .....	93
4.3. Proponer lineamientos para una óptima ejecución presupuestaria de ingresos y gastos que permitan alcanzar metas presupuestarias y objetivos institucionales.....	110
4.4. Contratación y Verificación de las Hipótesis.....	112
CONCLUSIONES.....	116



RECOMENDACIONES.....	119
BIBLIOGRAFÍA .....	121
ANEXOS	





## RESUMEN

La presente Tesis lograda por el trabajo de investigación titulada: "Evaluación de la Ejecución Presupuestaria y el Cumplimiento de Metas y Objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014 - 2015", teniendo como punto central de estudio al ayuntamiento siendo una entidad de Gobiernos Locales del Sector Público, tiene la misión de brindar servicios públicos, fomentar el desarrollo integral y armónico y de formular y proponer, dirigir, coordinar, supervisar y controlar las obras, servicios y demás actividades propias dispuestas en su ley orgánica. Ejecutando y cumpliendo con las normas técnicas la gestión será eficiente y los planes establecidos serán logrados en pro de la ciudadanía; como objetivo de la investigación es evaluar la ejecución presupuestaria y su incidencia en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014 y 2015; la metodología empleada para su desarrollo estuvo ceñido en los métodos descriptivo y deductivo, la población muestra lo constituye la Oficina de Planificación y Presupuesto; como técnica de recolección de datos se utilizó el análisis documental; con los datos obtenidos se procedió al análisis de la información generando cuadros estadísticos e interpretados cada uno de ellos.

Con el estudio logrado se concreta que la inadecuada ejecución presupuestal de ingresos y gastos incide negativamente en el cumplimiento de metas presupuestarias y objetivos municipales de la Municipalidad Distrital de Kelluyo en los periodos 2014 y 2015.

Todo ello nos permitió llegar a las siguientes conclusiones de la investigación: el presupuesto de ingreso de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en el año fiscal 2014 se logró ejecutar al 99.47% que representa un monto de S/. 15,561,629.97 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 15,645,182.00 nuevos soles; para el año fiscal 2015, se llegó a ejecutar al 85.81%, que representa un valor de S/. 11,496,263.62 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 13,386,300.00 nuevos soles. En cambio el presupuesto de gastos en el año fiscal 2014, se llegó a ejecutar el 67.30%, que representa un monto de S/. 10,648,250.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 15,821,094.00 nuevos soles; para el año fiscal 2015 se logró ejecutar el 73.90% que representa un monto de 13,587,707.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto

Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 18,390,666.00 nuevos soles. Demostrándose que en estos ambos años fiscales, la programación presupuestaria es deficiente, asimismo hay una incapacidad de gasto, razón por la que influye negativamente en la ejecución de ingresos y gastos.

Por otro lado en nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en Términos de eficacia son menores de lo esperado al valor de la unidad, en ambos años fiscales 2014 y 2015, de la ejecución frente a lo programado en presupuesto de grupo genérico de ingresos y gastos, lo que se muestra que no se llegó a ejecutar al 100%, indicando que las metas (proyectos y actividades) presupuestarias no fueron óptimas. Habiendo tantas necesidades que atender a los centros poblados, comunidades, sectores y organizaciones sociales



## INTRODUCCIÓN

Los gobiernos locales como ente del Estado tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos jurisdiccionales de su competencia. Son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades.

En cuanto, el presupuesto público constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a los sectores gubernamentales lograr sus objetivos y metas contenidas en el Plan Operativo Institucional (POI), alcanzar resultados a favor de la población requerida por medio de prestación de servicios. Se establece cuantificar y sistematizar los gastos a tener durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del sector público y reflejan los ingresos que financian dichos gastos.

La ejecución presupuestal cumple un rol de cumplir con el Estado por medio de las Municipalidades prestando acciones conjuntas programadas en la prestación de bienes y servicios, de esa manera cumplir con las metas presupuestarias y objetivos determinados.

El presente trabajo de investigación nos permitió alcanzar una evaluación detallada de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos para determinar la incidencia en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestarias. La investigación está dividido en capítulos y que cada uno contiene desarrollo de diversos temas del trabajo en estudio.

- Capítulo I: Planteamiento del Problema, Definición del problema, Antecedentes y Objetivos de estudio. Hipótesis de la Investigación y Operacionalización de variables e indicadores. En la que se da lugar el por qué y los orígenes del problema.
- Capítulo II: Marco Teórico, Marco Conceptual, se formula conceptos definiciones relacionados al tema para formular hipótesis.
- Capítulo III: Diseño de la investigación: muestra el tipo, método, técnica y población.
- Capítulo IV: Se presenta la Exposición y Análisis de los Resultados, para ello se utilizaron instrumentos estadísticos mostrando resultados mediante cuadros y que permitieron una explicación de los resultados.

Finalmente, se llegaron a las conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA, ANTECEDENTES, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.

#### 1. EL PROBLEMA

##### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las Municipalidades de nuestro país son instituciones de gobierno local, que son reguladas por la Nueva Ley Orgánica de Municipalidades- Ley N° 27972, con autonomía política, económica, y administrativa en asuntos de su competencia y con una debida estructura funcional programática, concordantes con la normatividad legal de la administración del sector público; la Constitución Política del Perú hace referencia en su Artículo 194° que las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Entonces, los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial de Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. A la vez, en nuestro país el presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades gubernamentales lograr sus objetivos y metas contenidas en el Plan Operativo Institucional en favor de la población, por medio de prestación de servicios.

Las Municipalidades como gobiernos locales de nuestro país son entidades básicas de la organización territorial del Estado, que restablece una gran

importancia promoviendo el desarrollo local. En los últimos años se ha notado algunas deficiencias en cuanto a la ejecución del presupuesto, debido a que no se cumplen los objetivos y metas trazadas en presupuesto participativo en bien de la población, demostrando deficiencia en la capacidad de gasto público.

El presupuesto comprende los gastos que puede contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones y los objetivos y metas a alcanzar durante el año fiscal. Y para lograr que el proceso de ejecución del presupuesto público sea óptimo, el Órgano de Gobierno Nacional, en atención a los principios de la Ley Marco del Presupuesto Público, debe promover el desarrollo, la planificación estratégica, la participación como la práctica transversal y la transparencia en la gestión pública.

El desempeño en la eficiencia, eficacia, economía y efectividad de la ejecución y la calidad de gasto público hasta hoy se ve que giran en torno a hechos enunciativos y declarativos o simplemente al seguimiento del avance físico y financiero del presupuesto ejecutado, mas no en hechos concretos y tangibles que se puedan constatar bajo un impacto global en la incidencia social y confort de vida de la población.

La Municipalidad Distrital de Kelluyo, provincia de Chucuito-Juli, es una entidad pública que tienen la misión de brindar servicios públicos, fomentar el desarrollo integral y armónico y de formular, proponer, dirigir, coordinar, supervisar y controlar las obras, servicios y demás actividades propias, dispuestas en su Ley Orgánica, cumpliendo con las normas técnicas, para una



gestión eficiente y cumplimiento de los planes establecidos, elaborar alternativas integrales a los problemas prioritarios del distrito de Kelluyo; para el logro de esta misión la municipalidad distrital de Kelluyo cuenta con aparatos administrativos, dentro de ellas la oficina de Presupuesto y Planificación.

Por todo ello hemos considerado el desarrollo de un estudio de carácter técnico de la ejecución presupuestaria de sus ingresos y gastos para determinar el nivel de cumplimiento de sus objetivos y metas presupuestarias de los periodos 2014 y 2015.

A través de los enunciados anteriores implica sistematizar nuestra investigación formulando al problema las siguientes interrogantes:

## **1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cómo incide la ejecución presupuestaria en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014 – 2015?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a. ¿De qué manera la ejecución presupuestal de ingresos y gastos inciden en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?
- b. ¿Cuál es el cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?

- c. ¿De qué manera se puede realizar una óptima ejecución presupuestaria de ingresos y gastos que permitan alcanzar metas presupuestarias y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?.

### 1.3. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se han tomado como referencia los temas de investigación relacionados al presente trabajo de investigación, que se menciona a continuación:

*ESPIRILLA, M. (2009). Concluye:* El presupuesto de ingresos en ningún de los periodos en estudio muestra paridad entre el presupuesto ejecutado y el presupuesto programado; siendo el presupuesto de ingresos ejecutado para el periodo 2007 de 99.29% al presupuesto programado para el periodo 2008 está presentada por el 99.47% respectivamente habiendo saldo positivo del periodo anterior demostrando que no existió capacidad de gasto.

El presupuesto de gasto en ambos periodos no fue como lo programado, es decir no guarda paridad entre lo programado y el ejecutado para el periodo 2007 se ejecutó 54.78% de lo programado y durante el periodo 2008 se ejecutó el 55.19% de lo programado donde no existe capacidad de gasto de metas físicas (actividades y Proyectos), no se llega a ejecutar según la programación, es decir no hay avance físico ni financiero.

No se ejecutaron las metas programadas como el caso de ingresos y gastos de los periodo en estudio lo cual; de lo programado y ejecutado teniendo una incidencia optima en el logro de objetivos institucionales y metas

presupuestales, respecto a los gastos en ningún de sus rubros guardan paridad de lo que indica, a incidido en el cumplimiento de metas.

Se propone y se plantean para un eficaz y eficiente manejo presupuestal y objetivos institucionales lo siguiente:

Aplicar el concertado como un instrumento idóneo, para el proceso de planeación.

Elaboración y discusión del Plan Operativo.

Tener una Estructura Orgánica Eficiente.

Implementar planes para incrementar los ingresos propios de la municipalidad.

Contar con profesionales competentes.

**APAZA, R. (2010).** *Concluye:* El proceso de ejecución presupuestaria de la Dirección Regional Agraria-Puno, de los periodos 2008-2009, es deficiente, especialmente en lo que concierne a la ejecución de gastos, ya que no se alcanza con las metas programadas e influye en el cumplimiento de las metas presupuestarias programadas de ambos periodos.

Luego del análisis realizado en lo que respecta a programación y ejecución del presupuesto de los periodos 2008-2009 se concluye: en lo que se refiere a los ingresos en el año 2008 alcanza un nivel de cumplimiento de 94.21% mientras que en el año 2009 sobrepasa el 100% de ejecución de gastos; en el 2008 muestra un nivel de eficacia del 87.73% y el periodo 2009 un 93.42% con respecto a lo programado y en proyectos de inversión pública en el año

2008 se ejecutó el 99.44% y en el 2009 muestra un nivel de ejecución 98.48%, esto con respecto a lo programado: en promedio podemos indicar que la ejecución no va de acorde con lo programado.

**CABANA, R. (2013).** *Concluye:* los objetivos y metas institucionales de las municipalidades no se cumple, en el distrito de San Antonio en el año 2010 se ha programado 08 proyectos de las cuales no se ejecutó ninguno en el año 2011, sólo ejecuta un proyecto equivalentes a 25.69% del PIA y 34.25% del PIM. En el Distrito de Paucarcolla en año 2010 se ha programado 05 proyectos por un monto de S/. 351,602.00 de equivalente 52.48% del PIA y 66.91% del PIM, en el año 2011 se ejecutó sólo S/. 59,225.00 equivalentes a 7.27% del PIA y 23.06% del PIM. En el distrito de *Chucuito* en el año 2010 se ejecutó sólo un proyecto con un presupuesto de S/. 10,500.00 equivalente a 1.62% del PIA y 1.94% del PIM. En el año 2011 se ejecutó tres proyectos con un monto de S/. 771,699.00 equivalentes al 66.51% del PIA y 58.10% del PIM.

## **1.4. OBJETIVOS DE ESTUDIO**

### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la ejecución presupuestaria y su incidencia en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014 – 2015?

### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Analizar la incidencia de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo.
- b) Evaluar el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Kelluyo.
- c) Proponer lineamientos para una óptima ejecución presupuestaria de ingresos y gastos que permitan alcanzar metas presupuestarias y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo.

## **1.5. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **1.5.1. HIPÓTESIS GENERAL**

La ejecución presupuestaria es deficiente e influye negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014-2015.



### 1.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. La deficiente ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, incide negativamente en el logro de las metas y objetivos presupuestales en la Municipalidad Distrital de Kelluyo.
- b. El nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores a lo esperado e incide negativamente en el proceso de ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Kelluyo.

### 1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.

#### De la Hipótesis General

- a) Variable Independiente: Ejecución Presupuestaria
- b) Variable Dependiente: Metas Presupuestarias

#### Indicadores:

- Presupuesto Institucional de Apertura
- Presupuesto Institucional Modificado
- Presupuesto de ingresos
- Presupuesto de gastos
- Metas presupuestarias
- Objetivos Institucionales

#### De la Hipótesis Específicas

##### Específica (1)

- a) Variable Independiente: Ejecución Presupuestaria de ingresos y gastos
- b) Variable Dependiente: Metas y Objetivos

**Indicadores:**

- Presupuesto Institucional de Apertura
- Presupuesto Institucional Modificado
- Presupuesto de ingresos
- Presupuesto de gastos
- Metas presupuestarias
- Objetivos Institucionales

**Específica (2)**

- a) Variable Independiente: Metas presupuestarias
- b) Variable Dependiente: Ejecución presupuestaria.

**Indicadores:**

- Presupuesto Institucional de Apertura
- Presupuesto Institucional Modificado
- Presupuesto de ingresos
- Presupuesto de gastos
- Metas presupuestarias
- Objetivos Institucionales

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

#### 2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

##### 2.1. MARCO TEÓRICO

###### 2.1.1. Gobiernos Locales

Según la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos. Que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de la correspondiente colectividad siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

Las Municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Las municipalidades como órganos del gobierno local, tienen asignados entre otras funciones la organización, reglamentación y en su caso la administración de los servicios públicos de su responsabilidad como: la planificación del desarrollo urbano y rural y ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población de nuestro país. El desarrollo de estas funciones requiere de financiamiento, es por ello conveniente revisar la normatividad sobre rentas municipales vigentes, para medir el grado de capacidad de gastos y posibilidades de buscar otras

fuentes de financiamiento, como es el endeudamiento o las donaciones. (Nueva Ley Organica de Municipalidades "Ley N° 27972", 2010).

### **2.1.2. Sistema Nacional de Presupuesto**

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Vice ministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos. (<https://www.mef.gob.pe/>)

Es el conjunto de órganos, normas, técnicas, métodos y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. (Valdivia Delgado, 2009)

### **2.1.3. Principios del Sistema Nacional de Presupuesto**

#### **1. Principio de Equilibrio presupuestario**

El presupuesto del Sector Público está constituido por los créditos presupuestarios que representan el equilibrio entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas de gasto, estando prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.

## **2. Principio de Universalidad y Unidad**

Todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se ejecutan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

## **3. Principio de Información y Especificidad**

El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.

## **4. Principio de Exclusividad Presupuestal**

La Ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.

## **5. Principio de Anualidad**

El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario. Durante dicho periodo se afectan los ingresos percibidos dentro el año fiscal, cualquiera sea la fecha en los que se hayan generado, así como los gastos devengados que se hayan producido con cargo a los respectivos créditos presupuestarios durante el año fiscal.

### **2.1.4. Presupuesto Público**

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por la Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que lo financian, acorde con la disponibilidad de los



Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (<https://www.mef.gob.pe/>)

Según la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, en el Artículo N° 8, establece que: El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

Es una herramienta de gestión financiera que permite anticiparse a toma de decisiones, a través de la estimación oportuna de costos e ingresos, cuyo cálculo obedece a un sistema presupuestal vigente, que se inicia con la programación y coordinación presupuestaria, continuando con la formulación, ejecución, control y evaluación presupuestal para periodos establecidos, mediante delegación de responsabilidades en las distintas instancias administrativas y operativas para la materialización de la actividad económica. La actividad presupuestaria no solo implica el cálculo anticipado o la correcta estimación cuantitativa de gastos e ingresos, más que una anticipación numérica es un Sistema Integral del manejo apropiado de costos o gastos, para la fijación de funciones, actividades, programas y proyectos.

Así mismo podemos establecer que, el presupuesto es la estimación y programación de los ingresos y gastos del gobierno sistematizados a las condiciones inherentes de las funciones del Estado, con la finalidad de llevar a cabo un conjunto de actividades, programas, subprogramas y proyectos en

forma eficiente y coordinada durante el periodo que establece el Sistema Central de Presupuesto Público, cuya coordinación y programación anual se realiza a través de la Dirección Nacional de Presupuesto.

#### **2.1.5. Presupuesto**

Es la estimación cuantificable de los ingresos y gastos, cuya estructura expresa las asignaciones de recursos a nivel de fuentes y egresos, sustentando las decisiones directas asumidas por el agente económico, a través de la ejecución de actividades, programa, subprograma y proyectos.

El presupuesto se utiliza como una herramienta de gestión, que permite anticiparse en la toma de decisiones, a través de la estimación oportuna de costos e ingresos, cuyo cálculo obedece a un sistema presupuestal vigente que se inicia con la programación y coordinación presupuestal, continuando con la formulación, ejecución, control y evaluación presupuestal para períodos establecidos, mediante la delegación de responsabilidades en las distintas instancias administrativas y operativas para la materialización de la actividad económica.(Alvarado Mairena, 2001)

#### **2.1.6. Sistema Nacional de Presupuesto Público**

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del sector público que administran fondos públicos. .(<https://www.mef.gob.pe/>)

#### **2.1.6.1. Integrantes del Sistema Nacional de Presupuesto Público.**

El Sistema Nacional de Presupuesto está integrado por la Dirección Nacional del Presupuesto Público, dependiente del Vice ministerio de Hacienda y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos, las mismas que son las responsables de velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos que emita el órgano rector.

#### **2.1.7. La Dirección Nacional del Presupuesto Público**

La Dirección Nacional del Presupuesto Público, como la más alta autoridad técnica normativa en materia presupuestaria, mantiene relaciones técnico-funcionales con la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en la Entidad Pública y ejerce sus funciones y responsabilidades de acuerdo con lo dispuesto por la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público- Ley N° 28112.

Son atribuciones de la Dirección Nacional del Presupuesto Público:

- Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario;
- Elaborar el anteproyecto de la Ley de Presupuesto del Sector Público;
- Emitir las directivas y normas complementarias pertinentes;
- Regular la programación mensual del Presupuesto de Ingresos y Gastos;
- Promover el perfeccionamiento permanente de la técnica presupuestaria; y

- Emitir opinión autorizada en materia presupuestal de manera exclusiva y excluyente en el Sector Público.

#### 2.1.8. Ejercicio Presupuestario

El ejercicio presupuestario comprende el año fiscal y el periodo de regulación.

- Año Fiscal**, en el cual se realizan las operaciones generadoras de los ingresos y gastos comprendidos en el Presupuesto aprobado, se inicia el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre. Solo durante dicho periodo se aplican los ingresos percibidos, cualquiera sea el periodo del que se deriven, así como se ejecutan las obligaciones de gasto que se hayan devengado hasta el último día del mes de diciembre, siempre que corresponda a los créditos presupuestarios aprobados en los Presupuestos.
- Periodo de Regulación**, en el que se complementa el registro de la información de ingresos y gastos de las entidades sin excepción; será determinado por la Dirección Nacional del Presupuesto Público mediante Directiva, conjuntamente con los órganos rectores de las otras sistemas de administración financiera; sin exceder el 31 de marzo de cada año.

#### 2.1.9. Objetivos del Presupuesto

Los objetivos del presupuesto son:

- **Planeación.**- Se entiende por planeación el conocimiento del camino por seguir, con unificación y sistematización de actividades por medio de las cuales se establecen los objetivos de la institución y organización

necesaria para alcanzar; el presupuesto en sí, es un plan esencialmente numérico que anticipa a las operaciones que pretende llevar a cabo.

- **Organización.-** La organización es una estructura técnica de las relaciones que debe existir entre las funciones, niveles y actividades de los materiales humanos de una entidad, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.
- **Coordinación.-** Significa el desarrollo y mantenimiento armonioso de las actividades de la entidad con el fin de evitar situaciones de equilibrio entre las diferentes secciones que integran su organización.
- **Dirección.-** Es la función ejecutiva para guiar, concluir e inspeccionar o supervisar a los subordinados de acuerdo a lo planeado; de tal manera que el presupuesto es una herramienta de enorme utilidad para la toma de decisiones, políticas a seguir y visión de conjunto.
- **Control.-** Es la acción por medio del cual se aprecia si los planes y objetivos se están cumpliendo con acción controladora del presupuesto se establece al haber la comparación, entre los resultados obtenidos, los cuales conduce a la determinación de las variaciones.

## 2.1.10. El Proceso Presupuestario

### 2.1.10.1. Fases del proceso presupuestario

Indica que el proceso presupuestario comprende las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto.



**a) Fase de Programación**

En esta fase los gobiernos revisan sus planes estratégicos con el objetivo de alinear las acciones del presupuesto con los Objetivos Estratégicos Institucionales (OEI) e incorporan los acuerdos del proceso de presupuesto participativo y las nuevas acciones que prevén ejecutar.

Asimismo, establecen los montos requeridos para financiar dichas acciones priorizadas, haciendo el análisis de restricción presupuestal y la identificación de productos y resultados a ser alcanzados.

**b) Fase de Formulación**

En esta fase se establecen las categorías formales de la estructura funcional programática que serán utilizados por el gobierno local, señalándose incluso el máximo nivel de desagregación de las categorías del gasto. Es decir, desde la Función hasta el Componente, pasando por los programas, subprogramas y actividades y/o proyectos. Dado que en esta fase se cuenta con la información completa sobre disponibilidad de los recursos, se realiza la asignación financiera al mayor nivel de detalle.

**c) Fase de Aprobación**

Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gastos a ejecutarse en el año fiscal. En el caso de los pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su ejecución requieren de su formalización a través de la aprobación del Presupuesto Institucional

de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

#### d) Fase de Ejecución

La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y los egresos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto, las etapas de la ejecución del gasto público son:

- **El Compromiso:** Es el acto mediante el cual, luego de cumplir con los trámites legalmente establecidos, la realización se efectúa afectando preventivamente total o parcialmente los créditos presupuestarios de la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial. El Compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio.
- **El Devengado:** Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivado de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe

afectarse al Presupuesto Institucional en forma definitiva con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

- **El Pago:** es el acto mediante el cual se extingue en forma total o parcial, el monto de la obligación reconocido, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

**e) Fase de Evaluación**

Es la fase en la cual se realiza la medición de resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeños, de eficacia, de eficiencia en la Ejecución del Gasto.

**2.1.11. La Entidad Pública**

Constituye Entidad Pública, en adelante Entidad, única y exclusivamente para los efectos de la Ley General, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y Empresas, creados o por crearse; los Fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos

públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.

Constituyen pliegos presupuestarios las Entidades Públicas a las que se le aprueba un crédito presupuestario en la Ley de Presupuesto del Sector Público.

#### **2.1.11.1.El Titular de la Entidad**

El Titular de una Entidad es la más alta Autoridad Ejecutiva. En materia presupuestal es responsable, de manera solidaria, con el Consejo Regional o Consejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. Dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestal cuando lo establezca expresamente la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público o la norma de creación de la Entidad. El Titular es responsable solidario con el delegado.

#### **2.1.11.2.Responsabilidad del Titular de la Entidad**

Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

Lograr que los Objetivos y Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo.

Concordar en Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional.

#### **2.1.11.3. La Oficina de Presupuesto de la Entidad.**

La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el Proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituye el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados.

#### **2.1.12. Gastos Públicos**

Son el conjunto de erogaciones que por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicios de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales. (<https://www.mef.gob.pe/>)

#### **2.1.13. Evaluación Presupuestaria**

En la fase de evaluación presupuestaria, en adelante evaluación, se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información

para la fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público.

#### **2.1.13.1. Evaluación a cargo de las Entidades.**

Las Entidades deben determinar los resultados de la gestión presupuestaria, sobre la base del análisis y medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas así como de las variaciones observadas señalando sus causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el presupuesto.

La Evaluación se realiza en periodos semestrales, sobre los siguientes aspectos:

- a) El logro de los Objetivos Institucionales a través del cumplimiento de las Metas Presupuestarias Previstas.
- b) La ejecución de Ingresos, Gastos y Metas Presupuestarias.
- c) Avances financieros y de metas físicas.

La Evaluación del primer semestre se efectúa dentro de los cuarenta y cinco (45) días calendarios siguientes al vencimiento del mismo. La evaluación de los dos semestres se realiza dentro de los cuarenta y cinco (45) días calendarios siguientes de culminado el periodo de regularización.

En la evaluación presupuestal de ejecución de presupuesto del Sector Público, las entidades públicas incorporarán, en el análisis, la incidencia en políticas de equidad de género.



El poder ejecutivo definirá, progresivamente, las entidades públicas, y los programas, actividades y proyectos que incorporen en la evaluación presupuestal dicha incidencia.

Este enfoque se incorpora como criterio de análisis en las evaluaciones del Sistema Nacional de Inversión Pública, en los casos de proyectos productivos y de promoción para acceder al mercado, crédito, trabajo y, a servicios sociales básicos de educación, salud y justicia.

#### **2.1.14. Metas Presupuestarias**

Expresión concreta, cuantificable y medible que caracteriza el (los) producto(s) final(es) de las actividades y proyectos establecidos en el año fiscal, se compone de tres elementos, a saber, (i) finalidad (precisión del objeto de la meta); (ii) unidad de medida (magnitud a utilizar para su medición) y, (iii) cantidad (el número de unidades de medida que se espera alcanzar). Así mismo, la meta presupuestaria dependiendo del objeto de análisis puede presentar las siguientes variables: (Álvarez, 2016)

- Meta presupuestaria de apertura
- Meta presupuestaria modificada
- Meta presupuestaria obtenida.

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

**Año Fiscal.-** Periodo en que se ejecuta el presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre.

**Aprobación del Presupuesto.-** Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gastos a ejecutar en el año fiscal.

En el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su ejecución requieren de su formalización a través de la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

**Cadena de Gastos.-** Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso.

**Cadena de Ingreso.-** Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías del Clasificador Presupuestario del ingreso.

**Categoría de Gastos.-** Elemento de la cadena de gastos que comprenden los créditos presupuestarios agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y el servicio de la deuda.

**Categoría Presupuestaria.-** Comprende los elementos relacionados a la metodología del presupuesto por programas denominados Programa, Subprograma, Actividad y Proyecto.

**Certificación Presupuestal.-** Acto de administración, cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto de materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario.

**Clasificador Funcional del Sector Público.-** Constituye una clasificación detallada de las funciones a cargo del Estado y tiene por objeto facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del gasto público respecto a las principales funciones del Estado, siendo la función el nivel máximo de agregación de las acciones que ejercen el Estado, el Programa Funcional un nivel detallado de la Función y el Sub-Programa Funcional un nivel detallado del Programa Funcional.

**Clasificador Programático del Sector Público.-** Está compuesto por Programas Estratégicos que comprenden un conjunto de acciones (actividades y/o proyectos) que expresan una política, con objetivos e indicadores bien definidos, vinculados a un responsable del programa, sujetos a seguimiento y evaluación, en línea con el presupuesto por resultados.

**Clasificadores Presupuestarios de Ingreso y Gastos.-** Instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.

**Compromiso.-** acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, que afectan parcial o totalmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

**Control presupuestario.-** seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias.

**Determinación del ingreso.-** Acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de la entidad.

**Eficacia.-** Logro de los objetivos propuestos, coherencia entre objetivos y resultados.

La medida de la producción en relación a los recursos humanos y otro tipo de recursos. Capacidad de producir el efecto esperado.

**Efectividad.-** Cumplimiento al cien por ciento de los objetivos planteados.

**Ejecución financiera del ingreso y del gasto.-** Proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y en su caso, la formalización y registro de gasto devengado así como su correspondiente cancelación o pago.

**Ejecución Presupuestaria.-** Etapa de proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

**Ejercicio Presupuestario.-** Comprende el año fiscal y el periodo de regulación.

**Encargo.-** Modalidad de la ejecución presupuestaria indirecta, se produce entre entidades del Sector Público cuando por la naturaleza o condiciones en que deba desarrollarse la ejecución física y financiera de las Actividades y/o Proyectos considerados en el Presupuesto Institucional de una Unidad Ejecutora, requiere ser realizado por alguna(s) de sus dependencias desconcentradas o por otra Unidad Ejecutora de un Pliego Presupuestario distinto. Conlleva a suscripción de un convenio entre las entidades intervinientes.

**Entidad Pública.-** Constituye entidad pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y Empresas, creados o por crearse; las Sociedades de Beneficencia Pública; los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.



**Específica del Gasto.-** Responde al desagregado del objeto del gasto y se determina según el clasificador de los Gastos Públicos.

**Estimación del Ingreso.-** Cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

**Estructura Funcional Programática.-** Muestra las líneas de acción que la entidad pública desarrollará durante el año fiscal para lograr los objetivos institucionales propuestos, a través del cumplimiento de las metas contempladas en el Presupuesto Institucional. Se compone de las categorías presupuestarias seleccionadas técnicamente, de manera que permitan visualizar los propósitos por lograr durante el año. Comprende las siguientes categorías:

- **Función.-** Corresponde al nivel máximo de agregación de las acciones del Estado, para el cumplimiento de los deberes primordiales constitucionalmente establecidos. La selección de las funciones a las que sirve el accionar de una entidad pública se fundamenta en su Misión y Propósitos Institucionales.
- **Programa Funcional.-** Desagregado de la Función que sistematiza la actuación estatal. A través del programa se expresan las políticas institucionales sobre las que se determinan las líneas de acción que la entidad pública desarrolla durante el año fiscal.

Comprende acciones interdependientes con la finalidad de alcanzar objetivos generales de acuerdo con los propósitos de la entidad pública. Los programas recogen los lineamientos de carácter sectorial e institucional, los que se establecen en función a los objetivos de



política general del gobierno. Los programas deben servir de enlace entre el planeamiento estratégico y los respectivos presupuestos, debiendo mostrar la dimensión presupuestaria de los objetivos generales por alcanzar por la entidad pública para el año fiscal.

- **Subprograma Funcional.-** Categoría presupuestaria que refleja acciones orientadas a alcanzar Objetivos Parciales. Es el desagregado del programa. Su selección obedece a la especialización que requiera la consecución de los objetivos generales a que responde cada programa determinado. El Subprograma muestra la gestión presupuestaria del Pliego a Nivel de Objetivos Parciales.

**Evaluación Presupuestaria.-** Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos de Sector Público.

**Fondos Públicos.-** Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.

**Formulación Presupuestaria.-** Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas definen la Estructural Funcional Programática de su Presupuesto Institucional consistente con los Objetivos Institucionales; y

consignan las cadenas de gasto, los montos para comprometer gastos (créditos presupuestarios) y las respectivas fuentes de financiamiento.

**Fuentes de Financiamiento.-** Clasificación presupuestaria de los recursos públicos, orientada a agrupar los fondos de acuerdo con los elementos comunes a cada tipo de recurso. Su nomenclatura y definición están definidas en el clasificador de fuentes de financiamiento para cada año fiscal.

**Gasto Corriente.-** Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestación de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho periodo.

**Gasto de Capital.-** Erogaciones destinados a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios.

**Gasto Devengado.-** Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la Entidad Pública o Unidad Ejecutora que corresponde respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria.

**Gasto Girado.-** Proceso que consiste en el registro de giro efectuado sea mediante la emisión de cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con

cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado.

**Gasto Social.-** Parte del gasto público destinado a financiar servicios sociales básicos para los individuos. Según la clasificación propuesta por las Naciones Unidas, son los gastos de educación, sanidad, seguridad social, vivienda y otros de similares características.

**Gastos Tributarios.-** Constituye el monto cuantificado de las exenciones de la base tributario, deducciones autorizadas de la renta bruta, créditos fiscales deducidos de los impuestos por pagar, reducciones de las tasas impositivas e impuestos diferidos; teniendo un impacto en los fondos públicos que financian los presupuestos.

**Genérica de Gasto.-** Nivel mayor de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los gastos en recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como los bienes, servicios y obras públicas que las entidades públicas contratan, adquieren o realizan para la consecución de sus objetivos institucionales.

**Genérica de Ingreso.-** Nivel mayor de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos que se recaudan, captan y obtienen.

**Gestión Presupuestaria.-** Capacidad de las entidades públicas para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

**Habilitación Presupuestaria.-** Incremento de los créditos presupuestarios de Actividades y Proyectos con cargo a anulaciones de la misma Actividad o Proyecto, o de otras Actividades y Proyectos.

**Ingresos Corrientes.-** Ingresos que se obtienen de modo regular y que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial del Estado. Agrupan los recursos provenientes de tributos, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.

**Ingresos de Capital.-** Recursos financieros que se obtienen de modo eventual y que alteran la situación patrimonial del Estado. Agrupan los recursos provenientes de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias, entre otros), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en empresas, y otros ingresos de capital.

**Ingresos Financieros.-** Ingresos obtenidos por una entidad, provenientes de las inversiones financieras o de depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera, y de la prestación de servicios de crédito.

**Ingresos Públicos.-** Expresión monetaria de los valores recibidos, causados o producidos por concepto de ingresos corrientes, venta de bienes y servicios, transferencias y otros, en el desarrollo de la actividad financiera, económica y social de la entidad pública.

**Inversión Pública.-** Toda erogación de recursos de origen pública destinada a crear, incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público, con el objeto de ampliar la capacidad del país para la prestación de servicios y producción de bienes.

**Metas Institucionales.-** La meta constituye una especificación del producto o servicio concreto que se espera alcanzar a través de la ejecución del programa.

Necesidad de establecer de manera concreta y precisa, cuantos se requiere hacer o alcanzar los objetivos, en que tiempo y en qué lugar. Esta traducción y precisión cuantitativa de los objetivos, referida a un espacio de tiempo determinado es lo que se llama meta.(Ander Egg, 2005)

**Maestro del Clasificador de Ingresos y Financiamiento.-** Contiene el detalle de las partidas que las entidades públicas deben tomar en cuenta para efectuar el registro ordenado de los ingresos por las distintas fuentes de financiamiento.

**Modificaciones Presupuestarias.-** Constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel institucional (créditos suplementarios y transferencias de partidas) y, en su caso, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones). Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional-programática a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias.

**Percepción del Ingreso.-** Momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

**Periodo de Regularización.-** Período en el que se complementa el registro de la información de ingresos y gastos de las entidades públicas sin excepción. No puede exceder el 31 de marzo de cada año.

**Pliego Presupuestario.-** Toda entidad pública que recibe un crédito presupuestario en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.



**Presupuesto.-** El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades gubernamentales lograr sus objetivos y metas contenidas en el Plan Operativo Institucional (POI), asimismo, es la expresión cuantificada, conjunto y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral- IDEA Internacional, 2009)

**Presupuesto Institucional de Apertura.-** Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

**Presupuesto Institucional Modificado.-** Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

**Presupuesto Multianual de la Inversión Pública.-** Constituye un marco referencial, Instrumento del proceso presupuestario, que contiene la distribución de los recursos del Estado por un periodo más allá del año fiscal, enmarcado en el plan estratégico del gobierno y el Marco Macroeconómico Multianual.



**Programación del Ingreso y del Gasto.-** Proceso técnico que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de ejecución (mensual y trimestral) de los ingresos y gastos de un determinado año fiscal.

**Programación Presupuestaria en las Entidades.-** Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los Objetivos Institucionales del año fiscal; determinan la demanda global de gasto y las Metas Presupuestarias compatibles con sus Objetivos Institucionales y Funciones; desarrollan los procesos para la estimación de los fondos públicos con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria; y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos.

**Proyecto.-** Conjunto de intervenciones limitadas en el tiempo, de las cuales resulta un producto final (Meta Presupuestarias), que concurre a la expansión de la acción del Gobierno. Representa la creación, ampliación, mejora, modernización y/o recuperación de la capacidad de producción de bienes y servicios, implicando la variación sustancial o el cambio de procesos y/o tecnología utilizada por la entidad pública. Luego de su culminación, generalmente se integra o da origen a una Actividad.

**Recursos públicos.-** Recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento.

**Rubro.-** Título con el cual se designa un grupo de partidas o de cuentas contables.

**Servicio de Deuda.-** Monto de obligaciones por concepto del capital o principal de un préstamo que se encuentra pendiente de pago, así como de los intereses, comisiones y otros derivados de la utilización del préstamo, que se debe cancelar periódicamente según lo acordado en el respectivo Contrato de Préstamo.

**Transferencia de Partidas.-** Modificación presupuestaria que puede efectuarse en el Nivel Institucional, es decir constituye traslados de créditos presupuestarios entre Pliego.

**Transferencias Financieras entre Pliegos Presupuestarios.-** Traspasos de fondos públicos sin contraprestación, para la ejecución de Actividades y Proyectos de los Presupuestos Institucionales respectivos de los Pliegos de destino.

**Unidad Ejecutora.-** Constituye el nivel descentralizado u operativo en las entidades públicas. Una Unidad Ejecutora cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que: Determina y recauda ingresos; contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable; registra la información generada por las acciones y operaciones realizadas; informa sobre el avance y/o cumplimiento de Metas; recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento; y/o se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.(Recuperado en:

<https://www.mef.gob.pe/>

## CAPITULO III

### DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

##### 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación fue básico-explicativa, la que nos permitió recoger información de la realidad para enriquecer el conocimiento teórico-científico, orientado al descubrimiento de principios y leyes. Así como para describir los hechos reales de la situación actual en investigación. Luego la estableceremos relaciones de causa-efecto tales como la evaluación presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos. Nos permitió explicar el fenómeno de manera extensa más allá de los sujetos analizados.

El diseño de la investigación fue de tipo No experimental-Descriptivo, es decir se observó y se describió los hechos tal y como se dan en su contexto natural, para después describirlos y analizarlos.

##### 3.2. TÉCNICA E INSTRUMENTOS

###### 3.2.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**Observación Directa.-** Es el registro visual de lo que ocurre en una situación real, clasificado y consignado los datos de acuerdo con algún esquema previsto y de acuerdo al problema que se estudia, esto con el fin de resolver problemas de investigación y así conocer directamente el lugar de los hechos. En esta técnica conoceremos, la situación problemática, obteniendo los

resultados mediante la recopilación de información de acuerdo a las necesidades de la investigación e indicadores establecidos.

**Revisión Documental.-** Esta técnica se utilizó para otorgar, el fundamento teórico al estudio, así como para recopilar información estadística, sobre la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos. Se utilizó para obtener datos de las normas, libros, tesis, manuales, reglamentos y directivas relacionados con la ejecución presupuestaria y logro de metas presupuestarias y objetivos institucionales.

**Análisis Documental.-** Consistió en la revisión de fuentes documentarias referente a la ejecución presupuestaria de gastos en los periodos 2014 y 2015. Para determinar el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Kelluyo-Chucuito-Puno.

### 3.2.2. Instrumentos

**Fichas de Observación.-** Nos permitió formular nuestro marco teórico y conceptual.

**Ficha de Análisis de Datos.-** En cuya estructura se registró los datos por medio de revisión y verificación de datos. Los papeles de trabajos estructurados.

## 3.3. PROCEDIMIENTOS

### 3.3.1. Método Descriptivo.

Describió situaciones o eventos, así mismo buscó especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se somete a análisis. Desde punto de vista científico miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar; esta descripción se hará específicamente en el distrito de Kelluyo relacionado a describir los resultados según los cuadros establecidos de la ejecución presupuestal.

### **3.3.2. Método Deductivo.**

Es aquel que partió de datos generales, aceptados como válidos y por medio del razonamiento lógico, pueden deducirse varias suposiciones, consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal que parte de verdades generales y progresa por el razonamiento, esto se aplicará a partir de la información estadística y datos, hechos presentados en el análisis de la información.

### **3.4. DISEÑO DE PRUEBA DE HIPÓTESIS**

Para comprobar y contrastar la hipótesis general y específica que planteamos en el presente trabajo de investigación, utilizaremos el siguiente análisis:

**Hipótesis Descriptiva:** La ejecución presupuestaria es deficiente e influye negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Kelluyo en los periodos 2014-2015.

### 3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

**Población.-** Para el trabajo de investigación, la población de estudio está constituido por la Municipalidad Distrital de Kelluyo, cuya información de estudio corresponde a la evaluación de la ejecución presupuestal de los periodos fiscales 2014 y 2015.

**Muestra.-** Una parte de un conjunto o población debidamente elegida, que se somete a observación científica en representación del conjunto, con el propósito de obtener resultados válidos. (Sierra Bravo, 1994:174)

La muestra estuvo conformada por la Oficina de Planificación y Presupuesto del cual se tomó la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014 - 2015.

### 3.6. DISEÑO DE LA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN

La investigación se desarrolló con los datos documentarios de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo de los periodos 2014 y 2015.



## CAPÍTULO IV

### EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo damos a conocer de forma detallada los resultados obtenidos como producto de la investigación, el análisis, evaluación e interpretación de los resultados para dar respuesta a nuestras interrogantes planteadas y lograr nuestros objetivos propuestos.

#### **4.1. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1.-** “Analizar la incidencia de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo”.

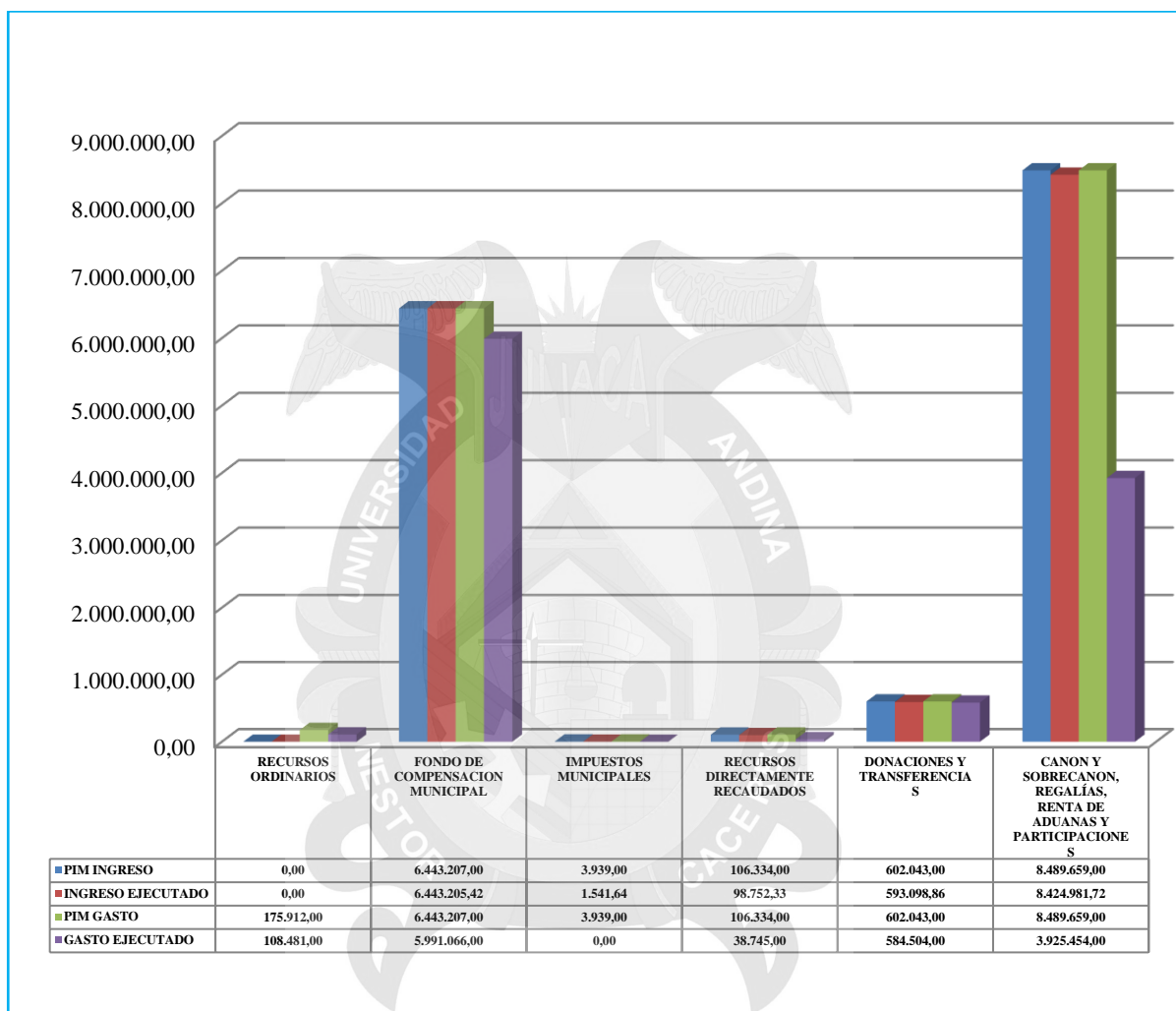
El presupuesto público del Estado, es un instrumento de administración para el alcance de los resultados en beneficio de la población jurisdiccional, mediante la prestación de servicios y logro de metas con alcance de equidad, eficacia y eficiencia por las entidades públicas. Para cada año fiscal se establece los límites de gastos, por cada una de las entidades del sector público y los ingresos que los financian acorde con los marcos de los Fondos Públicos, a fin de cuidar y mantener el equilibrio fiscal.

**CUADRO N° 01**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PERIODO 2014- EN**  
**NUEVOS SOLES.**

PERIODO 2014													
Fte Fto	INGRESOS							GASTOS					
	Fuente de Financiamiento	Programación PIA	PIM	%	Ejecutado	%	Dif. %	PIA	PIM	%	Ejecutado	%	Dif. %
00	RECURSOS ORDINARIOS			0.00		0.00	0.00	175,912	175,912	1.11	108,481	0.69	0.43
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	5,353,654.00	6,443,207.00	41.18	6,443,205.42	41.18	0.00	5,353,654	6,443,207	40.73	5,991,066	37.87	2.86
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	3,000.00	3,939.00	0.03	1,591.64	0.01	0.02	3,000	3,939	0.02	0.00	0.00	0.02
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	13,000	106,334.00	0.68	98,752.33	0.63	0.05	13,000	106,334	0.67	38,745	0.24	0.43
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	602,043.00	3.85	593,098.86	3.79	0.06	0.00	602,043	3.81	584,504	3.69	0.11
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	2,627,725.00	8,489,659.00	54.26	8,424,981.72	53.85	0.41	2,627,725	8,489,659	53.66	3,925,454	24.81	28.85
	<b>TOTALES</b>	<b>7,997,379.00</b>	<b>15,645,182.00</b>	<b>100.00</b>	<b>15,561,629.97</b>	<b>99.47</b>	<b>0.53</b>	<b>8,173,291</b>	<b>15,821,094.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,648,250</b>	<b>67.30</b>	<b>32.70</b>

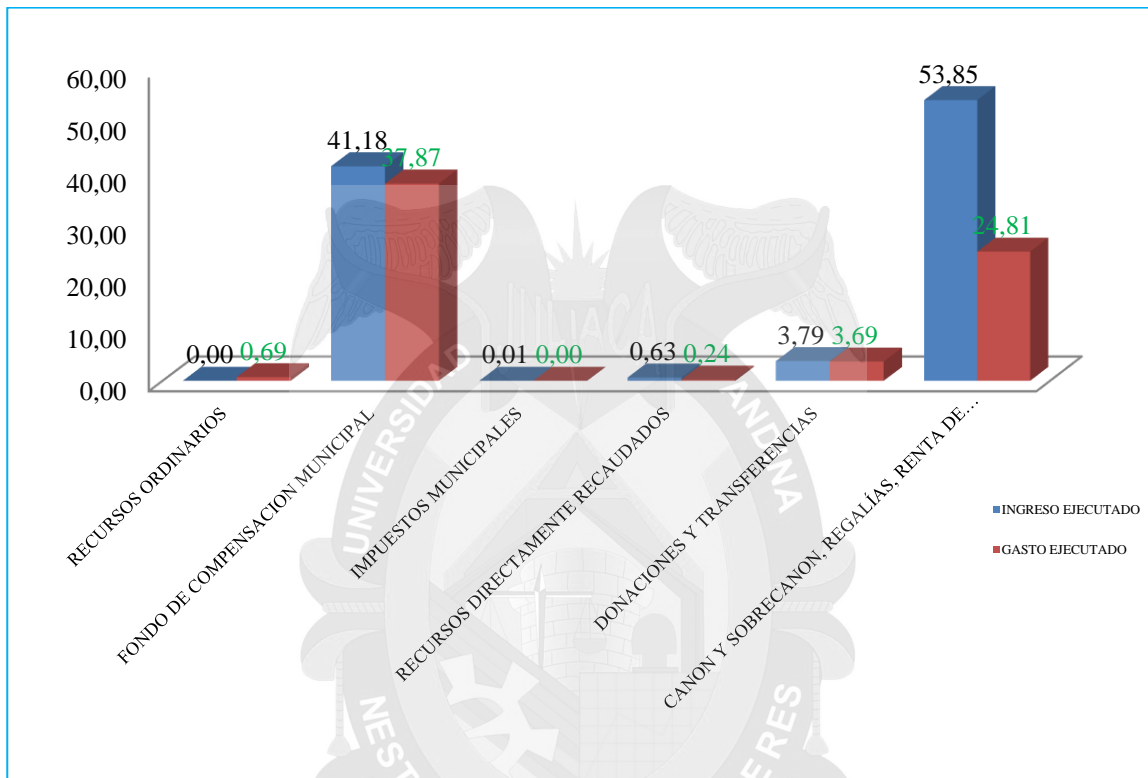
FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES

**GRÁFICO N° 01**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE**  
**DE FINANCIAMIENTO, PERIODO 2014- EN NUEVOS SOLES.**



FUENTE: Cuadro N° 01

**GRÁFICO N° 02**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE**  
**DE FINANCIAMIENTO, PERIODO 2014- EN NUEVOS SOLES.**  
**PORCENTAJES**



FUENTE: Cuadro N° 01

### INTERPRETACIÓN

Análisis de la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, según fuente de financiamiento, periodo 2014.

Las Fuentes de Financiamiento de Ingresos y Gastos que constituyen el Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Kelluyo para el periodo 2014 son:

**00 Recursos Ordinarios.-** En este rubro se programó un presupuesto de gasto de S/. 175,912.00 nuevos soles, el cual representa el 1.1 % del presupuesto de gasto programado para el año fiscal 2014, de lo indicado se logró ejecutar S/. 108,481.00

nuevos soles, que representa el 0.69 %, como se puede apreciar no se llegó a ejecutar con el total de lo programado, lo cual indica que se debe mejorar con la capacidad de gasto en metas y objetivos de la entidad. Existiendo tantas necesidades que atender a las comunidades, sectores, barrios, organizaciones sociales incluso hasta el mismo pueblo y que al no cumplir con las metas programadas perjudica al desarrollo social del país.

**07 Fondo de Compensación Municipal.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos por un valor de S/. 6,443,207.00 nuevos soles, que representa el 41.18 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2014, lográndose una ejecución efectiva de S/. 6,443,205.42 nuevos soles, como se observa hubo una mínima variación con lo programado, que representa el 41.18 % también.

En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 6,443,207.00 nuevos soles, que representa el 40.7 % del gasto programado para el ejercicio 2014, del cual se logró ejecutar S/. 5,991,066.00 nuevos soles, que representa el 37.87 % del total programado, lo que demuestra que no se logró cumplir con el total del presupuesto de gastos. Habiendo tantas necesidades que atender en pro de las comunidades, sectores y organizaciones sociales, así como en tiempos de friaje e inundaciones.

**08 Impuestos Municipales.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos por un monto de S/. 3,939.00 nuevos soles, que representa el 0.03 % del ingreso programado para el año fiscal 2014, lográndose una ejecución efectiva de S/. 1,591.64 nuevos soles, que representa el 0.01 %, no cumpliendo con las metas de la institución en este año; y la ejecución del gasto programado y del gasto ejecutado fue de 0.00 %, lo que nos demuestra que no se está prestando la atención debida con las necesidades que tiene la población kellyueña por la falta de capacidad de gastos en el periodo, incidiendo negativamente en las metas y objetivos presupuestales.

**09 Recursos Directamente Recaudados.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos por un monto de S/. 106,334.00 nuevos soles, que representa el 0.68 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2014, obteniéndose una ejecución efectiva de S/. 98,752.33 nuevos soles, como se observa no se logró obtener más de lo programado, representando el 0.63 %.

En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 106,334.00 nuevos soles, que representa el 0.70 % del gasto programado para el ejercicio 2014, del cual se logró ejecutar S/. 38,745.00 nuevos soles, que representa el 0.24 % del total programado, lo que demuestra que no se está prestando adecuadamente la atención a la población kellyueña, habiendo tantas necesidades como en salud, educación y friaje esto por falta de ejecución del total de presupuesto de gastos.

**13 Donaciones y Transferencias.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos del PIM, por un monto de S/. 602, 043.00 nuevos soles, que representa el 3.85 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2014, lográndose una recaudación efectiva de S/. 593,098.86 nuevos soles, como se puede apreciar no se logró captar más de lo programado, que representa el 3.79 %.

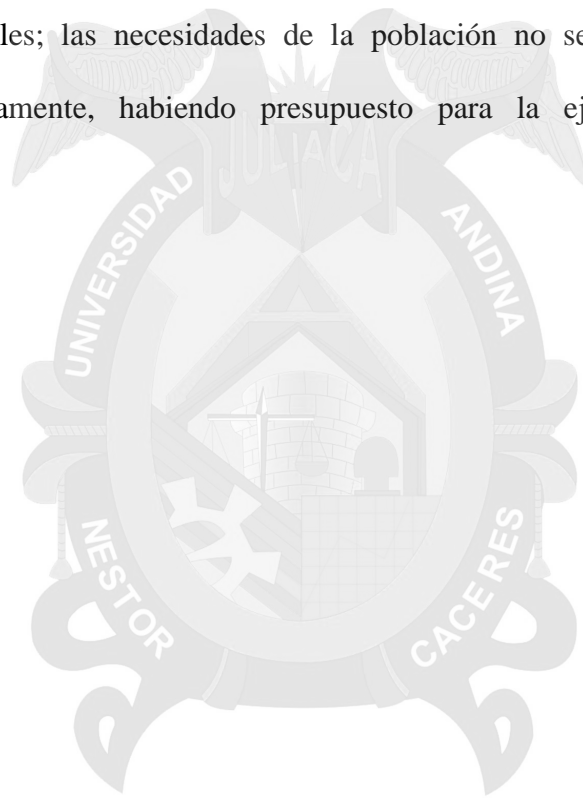
En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 602,043.00 nuevos soles, que representa el 3.80 % del gasto programado del ejercicio 2014, del cual se logró ejecutar S/. 584,504.00 nuevos soles, que representa el 3.69 % del total programado, lo que indica que hubo una regular ejecución del presupuesto de gasto.

**18 Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de aduanas y Participaciones.-** En este rubro, se hizo una programación de ingresos por un monto de S/. 8,489,659.00 nuevos soles, que representa el 54.26 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2014, lográndose una ejecución efectiva de S/. 8,424,981.72 nuevos soles, que representa



el 53.85 %, mostrándose una ligera variación no tanto significativa y cumpliéndose casi con lo programado.

En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 8,489,659.00 nuevos soles, que representa el 53.70 % del gasto programado para el ejercicio 2014, del cual se logró ejecutar S/. 3,925,454.00 nuevos soles, que representa el 24.81 % del total programado, lo que indica hubo una deficiente ejecución del presupuesto de gasto. Esta falta de ejecución de gastos perjudica al desarrollo de las comunidades, sectores y a las organizaciones sociales; las necesidades de la población no se están remediando o atendiendo adecuadamente, habiendo presupuesto para la ejecución de obras y actividades sociales.



CUADRO N° 02

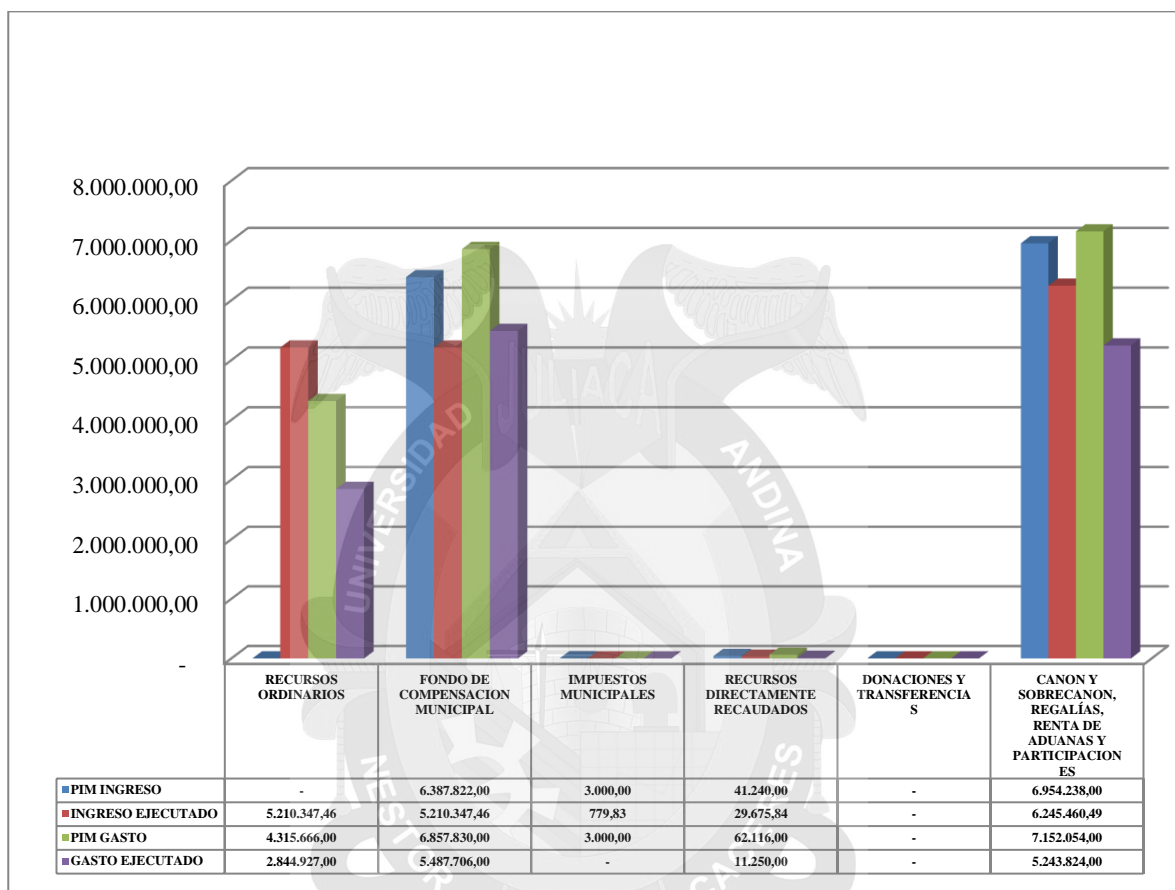
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO,  
PERIODO 2015 – EN NUEVOS SOLES.

PERIODO 2015													
FteFto	INGRESOS							GASTOS					
	Fuente de Financiamiento	Programación PIA	PIM	%	Ejecutado	%	Dif. %	PIA	PIM	%	Ejecutado	%	Dif. %
00	RECURSOS ORDINARIOS			0.00		0.00	0.00	108481.00	4315666.00	23.47	2844927.00	15.47	8.00
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	5,980,460.00	6,387,822.00	47.72	5,210,347.46	38.92	8.80	5980460.00	6857830.00	37.29	5487706.00	29.84	7.45
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	3,000.00	3,000.00	0.02	779.83	0.01	0.02	3000.00	3000.00	0.02	0.00	0.00	0.02
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	13,000	41,240.00	0.31	29,675.84	0.22	0.09	13000.00	62116.00	0.34	11250.00	0.06	0.28
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	2,278,161.00	6,954,238.00	51.95	6,245,460.49	46.66	5.29	2278161.00	7152054.00	38.89	5243824.00	28.51	10.38
<b>TOTALES</b>		<b>8,274,621.00</b>	<b>13,386,300.00</b>	<b>100.00</b>	<b>11,486,263.62</b>	<b>85.81</b>	<b>14.19</b>	<b>8383102.00</b>	<b>18390666.00</b>	<b>100.00</b>	<b>13587707.00</b>	<b>73.88</b>	<b>26.12</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO  
ELABORADO POR: EJECUTORES.2

### GRÁFICO N° 03

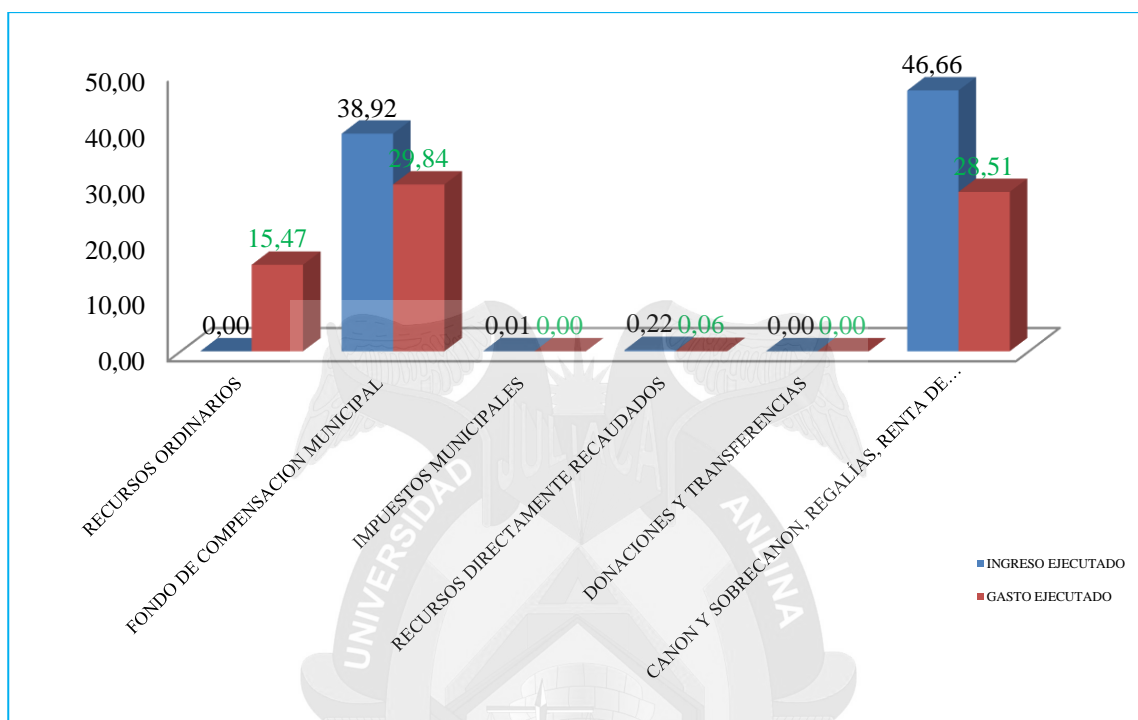
#### EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PERIODO 2015- EN NUEVOS SOLES.



FUENTE: Cuadro N° 02

#### GRÁFICO N° 04

#### EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PERIODO 2015- EN NUEVOS SOLES.



FUENTE: Cuadro N° 02

#### INTERPRETACIÓN

El cuadro N° 02, nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos y gastos por fuente de financiamiento en soles y porcentaje del ejercicio presupuestal 2015 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en lo que se refiere al presupuesto de ingresos programado para ejercicio fiscal se tiene en PIM S/. 13,386,300.00 nuevos soles y lográndose una ejecución de S/. 11,486,263.62 nuevos soles, que representa el 85.81% no llegándose a recaudar con lo programado; en cuanto se refiere a gastos se programó en PIM S/. 18,390,666.00 nuevos soles, llegándose solo a ejecutar S/. 13,587,707.00 nuevos soles, que representa el 73.90 % del presupuesto programado.

Analizando cada rubro se distingue las siguientes variaciones:

**00 Recursos Ordinarios.-** En este rubro se programó un presupuesto de gasto de S/. 4,315.666.00 nuevos soles, el cual representa el 23.5 % del presupuesto de gasto programado para el año fiscal 2015, de lo indicado se logró ejecutar S/. 2,844,927.00 nuevos soles, que representa el 15.47 %, como se puede apreciar no se llegó a ejecutar con el total de lo programado, lo cual indica que persiste con la capacidad de gasto en metas y objetivos de la entidad. Existiendo tantas necesidades que atender a las comunidades, sectores, barrios, organizaciones sociales e incluso el pueblo y al no cumplir con las metas programadas de ejecución perjudicadesarrollo social del país.

**07 Fondo de Compensación Municipal.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos por un valor de S/. 6,387,822.00 nuevos soles, que representa el 47.72 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2015, lográndose una ejecución efectiva de S/. 5,210,347.46 nuevos soles, como se apreciase logró captar menos a lo programado, que representa el 38.92 %.

En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 6,857,830.00 nuevos soles, que representa el 37.30 % del gasto programado para el ejercicio 2015, del cual se logró ejecutar S/. 5,487,706.00 nuevos soles, que representa el 29.84 % del total programado, lo que demuestra que aún no se logra cumplir con el total del presupuesto de gastos. Incluso habiendo tantas necesidades que prestar al servicio de las comunidades, sectores y organizaciones sociales, así como en tiempos de friaje.

**08 Impuestos Municipales.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos por un monto de S/. 3,000.00 nuevos soles, que representa el 0.02 % del ingreso programado para el año fiscal 2015, lográndose una ejecución efectiva de S/. 779.83 nuevos soles, que representa el 0.01 %, no cumpliendo con las metas programadas de este año; y la ejecución del gasto programado y del gasto ejecutado fue de 0.00%, lo que nos

demuestra que no se está prestando la atención adecuada con las necesidades que tiene la población kelluyeña por la falta de capacidad de gastos en el periodo, incidiendo negativamente en las metas y objetivos presupuestales. Se puede decir que faltó una difusión oportuna a la población para lograr un ingreso por impuestos municipales.

**09 Recursos Directamente Recaudados.-** En este rubro se hizo una programación de ingresos por un monto de S/. 41,240.00 nuevos soles, que representa el 0.31 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2015, obteniéndose una ejecución efectiva de S/. 29,675.84 nuevos soles, como se observa también en este periodo no se logró obtener más de lo programado, representando el 0.22 %.

En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 62,116.00 nuevos soles, que representa el 0.30 % del gasto programado para el ejercicio 2015, del cual se logró ejecutar S/. 11,250.00 nuevos soles, que representa el 0.06 % del total programado, lo que demuestra también que no se logró ejecutar el total de presupuesto de gastos. Los R.D.R. no llegaron a gastarse en su totalidad habiendo tantas necesidades que atender a las comunidades, sectores, organizaciones sociales y el pueblo mismo, esto por falta de capacidad de administración de recursos por parte de los funcionarios y trabajadores.

**13 Donaciones y Transferencias.-** En este rubro no hubo programación ni ejecución de ingresos así como de gastos para el año lectivo 2015, el valor es cero.

**18 Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de aduanas y Participaciones.-** En este rubro, se hizo una programación de ingresos por un monto de S/. 6,954,238.00 nuevos soles, que representa el 51.95 % del total de ingresos programados para el año fiscal 2015, lográndose una ejecución efectiva de S/. 6,245,460.49 nuevos soles, que representa el 46.66 %, mostrando que no se logró con lo programado

En esta fuente se programó un presupuesto de gasto de S/. 7,152,054.00 nuevos soles, que representa el 38.90 % del gasto programado para el ejercicio 2015, del cual se logró



ejecutar S/. 5,243,824.00 nuevos soles, que representa el 28.51 % del total programado, lo cual indica que este periodo también hubo una deficiente ejecución del presupuesto de gasto. Esta falta de ejecución de gastos perjudica al desarrollo de las comunidades, sectores y a las organizaciones sociales; las necesidades de la población no se están remediando o atendiendo adecuadamente, habiendo presupuesto para la ejecución de obras y actividades sociales.





## CUADRO N° 03

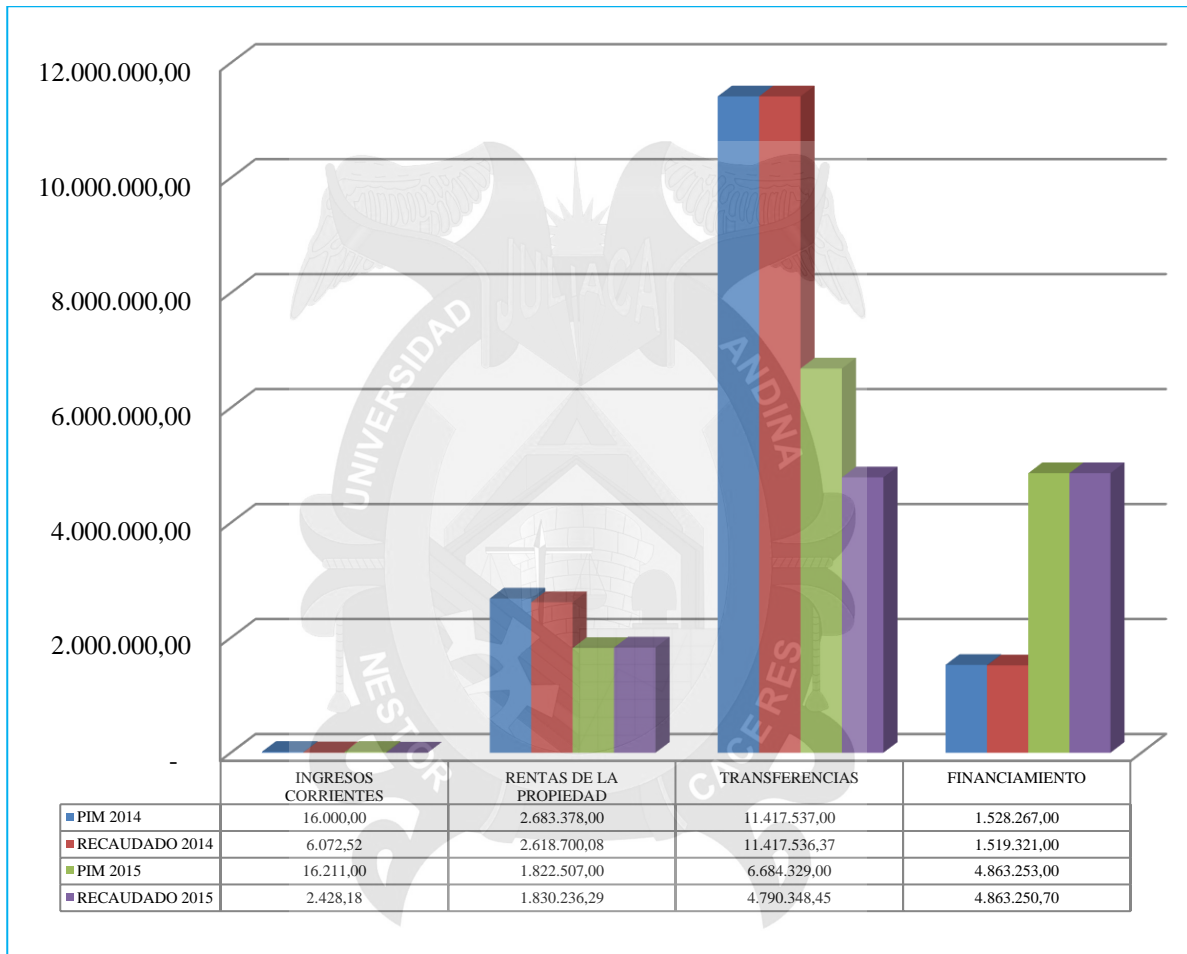
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRUPO GENÉRICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
KELLUYO, PERIODOS 2014 y 2015 – EN NUEVOS SOLES.

GRUPO GENERICO DE INGRESOS		INGRESOS							
		2015				2014			
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%
<b>1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16,211.00</b>	<b>0.12</b>	<b>2,428.18</b>	<b>0.02</b>	<b>16,000.00</b>	<b>0.10</b>	<b>6,072.52</b>	<b>0.04</b>
1.1	IMPUESTOS	3,000.00	0.02	779.83	0.01	3,000.00	0.02	653.00	0.00
1.2	DERECHOS Y TASAS	7,950.00	0.06	914.99	0.01	8,000.00	0.05	4,536.00	0.03
1.3	VENTA DE BIENES	50.00	0.00	50.00	0.00				
1.5	PRESTACION DE SERVICIOS	5,211.00	0.04	683.36	0.01	5,000.00	0.03	883.52	0.01
<b>1.6</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>1,822,507.00</b>	<b>13.61</b>	<b>1,830,236.29</b>	<b>13.67</b>	<b>2,683,378.00</b>	<b>17.15</b>	<b>2,618,700.08</b>	<b>16.74</b>
	CANON MINERO	1,137,269.00	8.50	1,244,151.99	9.29	1,613,456.00	10.31	1,548,785.27	9.90
	CANON HIDROENERGETICO	62,930.00	0.47	47,004.91	0.35	57,941.00	0.37	57,940.26	0.37
	REGALIAS MINERAS	234,626.00	1.75	190,222.02	1.42	471,948.00	3.02	471,947.38	3.02
	CANON FORESTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	93.00	0.00	89.55	0.00
	OTROS INGRESOS CORRIENTES	59,803.00	0.45	80,719.85	0.60	79,537.00	0.51	79,535.55	0.51
	PARTICIPACION RENTA DE ADUANAS	327,879.00	2.45	268,137.52	2.00	460,403.00	2.94	460,402.07	2.94
<b>3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6,684,329.00</b>	<b>49.93</b>	<b>4,790,348.45</b>	<b>35.79</b>	<b>11,417,537.00</b>	<b>72.98</b>	<b>11,417,536.37</b>	<b>72.98</b>
	FONCOMUN	5,909,961.00	44.15	4,719,951.45	35.26	6,059,332.00	38.73	6,059,331.51	38.73
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS PARTICIPACION POR ASIGNACION ESPECIAL	774,368.00	5.78	70,397.00	0.53	884,045.00	5.65	884,045.00	5.65
<b>4</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>4,863,253.00</b>	<b>36.33</b>	<b>4,863,250.70</b>	<b>36.33</b>	<b>1,528,267.00</b>	<b>9.77</b>	<b>1,519,321.00</b>	<b>9.71</b>
	SALDO DE BALANCE 2013 2014	4,863,253.00	36.33	4,863,250.70	36.33	1,528,267.00	9.77	1,519,321.00	9.71
<b>TOTALES</b>		<b>13,386,300.00</b>	<b>100.00</b>	<b>11,486,263.62</b>	<b>85.81</b>	<b>15,645,182.00</b>	<b>100.00</b>	<b>15,561,629.97</b>	<b>99.47</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.3

### GRÁFICO N° 05

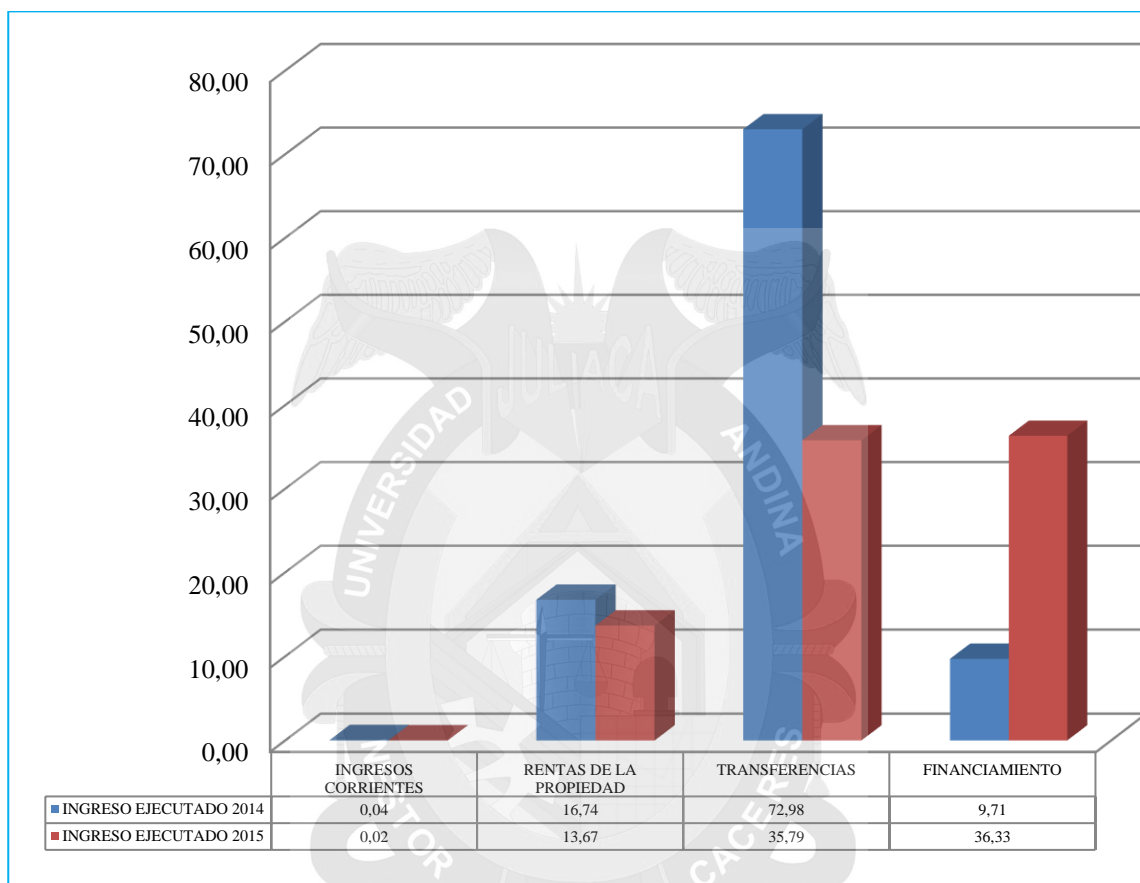
#### PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRUPO GENÉRICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 y 2015 – EN NUEVOS SOLES.



FUENTE: Cuadro N° 03

## GRÁFICO N° 06

### PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRUPO GENÉRICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 y 2015 – EN NUEVOS SOLES. PORCENTAJES



FUENTE: Cuadro N° 03

## INTERPRETACIÓN

En este cuadro nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos año fiscal 2014-2015, según grupo genérico en soles y en porcentajes en el cual observamos que:

En el ejercicio presupuestario 2014 se programó S/. 15,645,182.00 nuevos soles de las cuales se logró recaudar S/. 15,561,629.97 nuevos soles, que representa el 99.47 % llegándose a aproximar a la meta presupuestaria programada, faltando un mínimo porcentual de 0.53 %.

En el ejercicio presupuestario 2015 se programó S/. 13,386,300.00 nuevos soles y de las cuales se logró recaudar S/. 11,486,263.62 nuevos soles, que representa el 85.81% de programación presupuestaria y disminuyendo en la captación de ingresos con respecto al periodo anterior.

### **INGRESOS CORRIENTES**

Para el periodo 2014, en esta genérica de ingresos se programó S/. 16,000.00 nuevos soles que representa el 0.10 % del total del presupuesto programado y se logró ejecutar S/. 6,072.52 nuevos soles que representa el 0.04% lográndose recaudar menos de lo programado. Y en ingresos de subgenérica de Rentas de Propiedad tenemos programado S/. 2,683,378.00 nuevos soles que representa el 17.15 % y se ejecutó un monto de S/. 2,618,700.08 nuevos soles que representa el 16.74 % teniendo una menor ejecución de lo programado. Se observa que hubo una disminución de ingreso en la caja municipal, afectando así en la ejecución de metas.

En el periodo 2015, se programó S/. 16,211.00 nuevos soles que representa el 0.12 % del total del presupuesto programado y se logra recaudar un ingreso de S/. 2,428.18 nuevos soles, que equivale a 0.02 % la que nos indica que no se logró una óptima ejecución de ingresos según lo programado. Y en ingresos de subgenérica de Rentas de Propiedad tenemos programado S/. 1,822,507.00 nuevos soles que representa el 13.61 % y se ejecutó un monto de S/. 1,830,236.29 nuevos soles que representa el 13.67 % teniendo un aumento en la ejecución de lo programado. Se observa en este periodo un ingreso de dinero a la caja municipal más de lo previsto permitiendo llevar más acciones y obras sociales en favor de la comunidad.

### **TRANSFERENCIAS**

La municipalidad lo realiza transacciones económicas y financieras con otras entidades del sector público, estas transacciones son por transferencias corrientes, en esta genérica

para el periodo 2014 se hizo una programación de S/. 11,417,537.00 nuevos soles, que representa el 72.98 % del presupuesto programado total, y se logró ejecutar una cantidad de S/. 11,417,536.37 nuevos soles, que representa el 72.98 %, lográndose alcanzar con lo programado del presupuesto. Aquí lograron alcanzar con la meta prevista.

En el periodo 2015, se estimó una programación de ingresos de S/. 6,684,329.00 nuevos soles, que representa el 49,93 % del presupuesto programado total y, se logró ejecutar una cantidad de S/. 4,790,348.45 nuevos soles, que equivale a 35.79 %, no lográndose alcanzar con lo previsto del programa de presupuesto. En este año fiscal no lograron alcanzar con la meta prevista.

### **FINANCIAMIENTO**

En el periodo 2014, se hizo una programación de S/. 1,528,267.00 nuevos soles, que equivale a 9.77 % del presupuesto programado total, del cual, se logró una ejecución de S/. 1,519,321.00 nuevos soles, que equivale a 9.71 % lográndose casi faltando simplemente una ligera obtención de 0.06%. Aquí lograron alcanzar con la meta prevista.

En el periodo 2015, se hizo una programación de financiamiento en Saldo de Balance de S/. 4,863,253.00 nuevos soles, que representa el 36.33 % del presupuesto programado para este ejercicio y, se logró una captación de S/. 4,863,250.70 nuevos soles, que representa el 36.33 % cumpliéndose con la meta de recaudación de ingresos programados. Aquí lograron alcanzar con la meta prevista de recaudación.



CUADRO N° 04

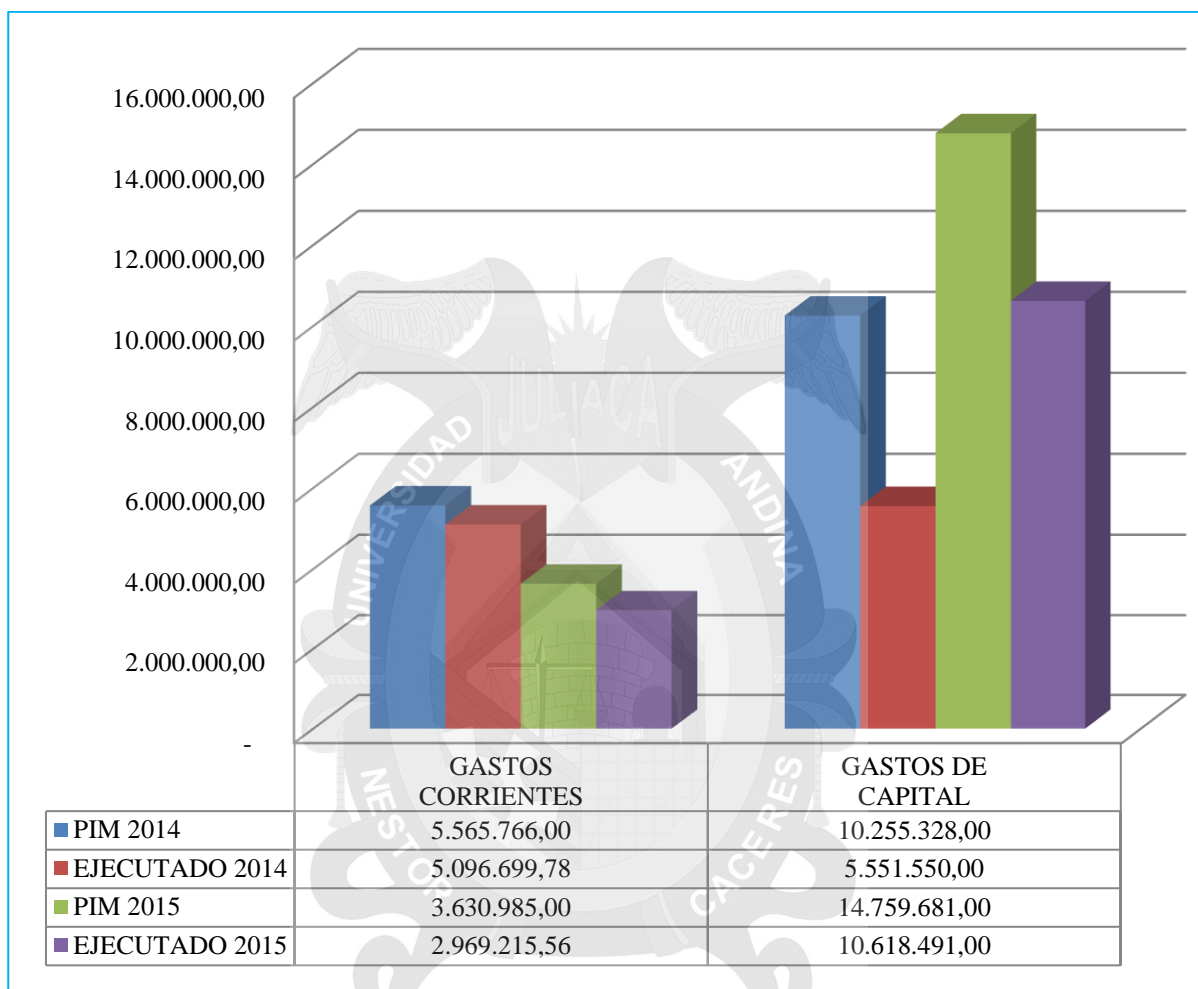
**PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRUPO GENÉRICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS  
2014 y 2015 – EN NUEVOS SOLES**

GRUPO GENERICO DE GASTOS		GASTOS							
		2015				2014			
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%
<b>5</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>3,630,985.00</b>	<b>19.74</b>	<b>2,969,215.56</b>	<b>16.15</b>	<b>5,565,766.00</b>	<b>35.18</b>	<b>5,096,699.78</b>	<b>32.21</b>
5.1	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	177,361.00	0.96	172,045.00	0.94	2,019,440.00	12.76	1,976,652.90	12.49
5.2	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	90,000.00	0.49	90,000.00	0.49	157,431.00	1.00	72,000.00	0.46
5.3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	371,295.00	2.02	360,687	1.96	371,295.00	2.35	367,515.19	2.32
5.4	BIENES Y SERVICIOS	2,798,757.00	15.22	2,163,420.00	11.76	2,992,501.00	18.91	2,676,031.69	16.91
5.5	OTROS GASTOS	10,400.00	0.06	8,400.00	0.05	17,500.00	0.11	4,500.00	0.03
5.6	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	183,172.00	1.00	174,664.00	0.95	7,599.00	0.05	0.00	0.00
<b>6</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>14,759,681.00</b>	<b>80.26</b>	<b>10,618,491.00</b>	<b>57.74</b>	<b>10,255,328.00</b>	<b>64.82</b>	<b>5,551,550.00</b>	<b>35.09</b>
6.2	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14,759,681.00	80.26	10,618,491.00	57.74	10,255,328.00	64.82	5,551,550.00	35.09
<b>TOTALES</b>		<b>18,390,666.00</b>	<b>100.00</b>	<b>13,587,706.56</b>	<b>73.9</b>	<b>15,821,094.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,648,250</b>	<b>67.30</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.4

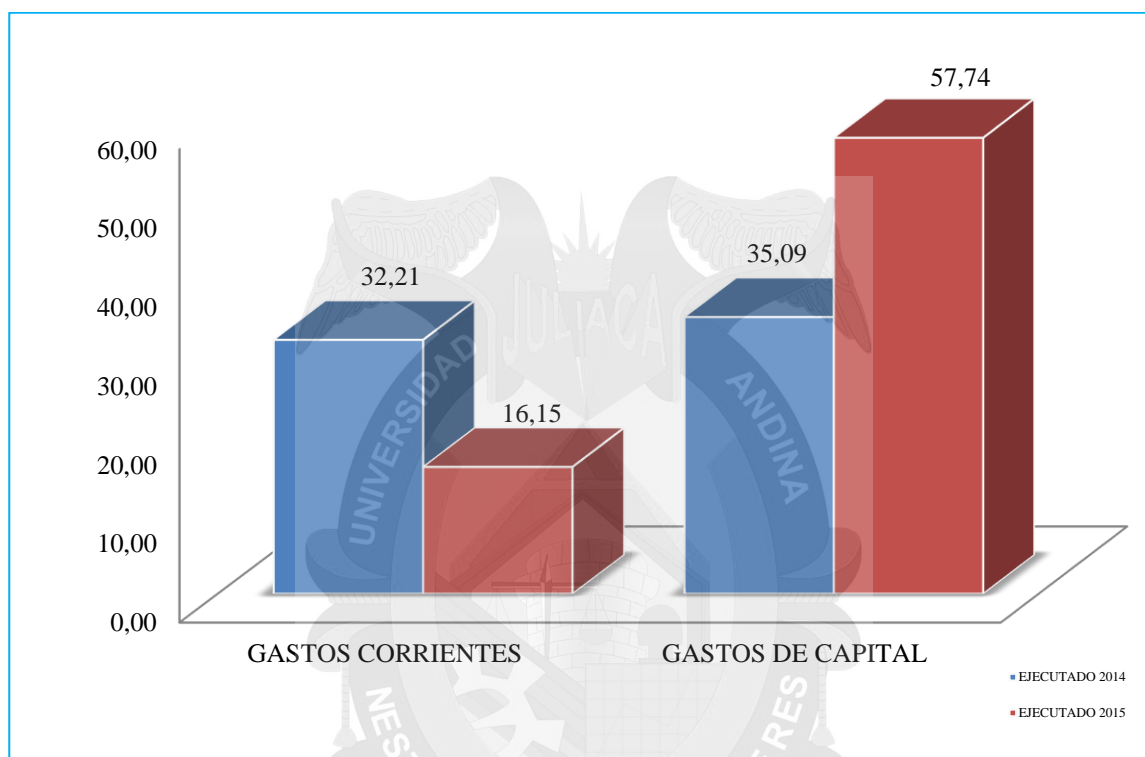
## GRÁFICO N° 07

### PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRUPO GENÉRICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 y 2015 – EN NUEVOS SOLES



FUENTE: Cuadro N° 04

## GRÁFICO N° 08

**PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRUPO GENÉRICO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 y 2015 – EN  
NUEVOS SOLES, PORCENTAJES**

FUENTE: Cuadro N° 04

**INTERPRETACIÓN**

En este cuadro nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de gastos periodos 2014-2015, según grupo genérico en nuevos soles y en porcentajes en el cual observamos que:

En el ejercicio presupuestario 2014 se programó S/. 15,821,094.00 nuevos soles, de las cuales se logró ejecutar S/. 10,648,250.00 nuevos soles, que representa el 67.30 %, con respecto al total programado, no lográndose ejecutar las metas de los gastos programados.

En el ejercicio presupuestario 2015 se programó S/. 18,390,666.00 nuevos soles y de las cuales se logró ejecutar S/. 13,587,707.00 nuevos soles, que representa el 73.90 % con respecto a lo programado, observándose una deficiente ejecución del presupuesto de gastos, repercutiendo en la capacidad de gasto.

Haciendo una comparación de gestión de periodos gubernativos, la administración actual tuvo una ligera suba de gastos ejecutivos.

### **GASTOS CORRIENTES**

En esta genérica para el periodo 2014, tenemos programado un Presupuesto Institucional Modificado de 5,565,766.00 nuevos soles, que representa el 35.18 %, del presupuesto programado para el año y ejecutándose un monto de S/. 5,096,699.78 nuevos soles, que representa el 32.21 %, se muestra una deficiente erogación del presupuesto de gasto. Se observa que no gastó en su totalidad del monto programado en la prestación de servicios y adquisición de bienes, tales como gastos de personal, gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestación de la seguridad social, gastos financieros y otros.

Para el periodo 2015, en grupo genérica tenemos programado un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 3,630,985.00 nuevos soles, que representa el 19.74 % del total programado y llegándose a ejecutar solamente un monto de S/. 2,969,215.56 nuevos soles, que representa el 16.15 % del presupuesto programado, observándose un gasto menor de lo programado. En este periodo se observa también que no gastó en su totalidad del monto programado en la prestación de servicios y adquisición de bienes, tales como gastos de personal, gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestación de la seguridad social, gastos financieros y otros.

## GASTOS DE CAPITAL

En esta genérica para el periodo 2014, tenemos programado un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 10,255,328.00 nuevos soles, que representa el 64.82 % del total del gasto programado para el año y donde se llegó a ejecutar un monto de S/. 5,551,550.00 nuevos soles, que representa el 35.09 %, pudiendo concluir que hay una muestra de una deficiente ejecución presupuestal. Se observa que no se destinaron en su totalidad para la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad. Sabiendo que sirve como un instrumento para la producción de bienes y servicios.

Para el periodo 2015, en grupo genérica tenemos programado un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 14,759,681.00 nuevos soles, que representa el 80.26 %, del total programado y lográndose a ejecutar solamente un monto de S/. 10,618,491.00 nuevos soles, que representa el 57.74 %, del presupuesto programado, observándose un gasto deficiente de lo programado. Se observa que no se destinaron en su totalidad para la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad. Sabiendo que sirve como un instrumento para la producción de bienes y servicios.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN CATEGORÍA DE GASTOS

Para un mejor análisis de la Evaluación Presupuestal según Categoría de Gastos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo se procedió a elaborar los siguientes cuadros que se detallan a continuación.

Se muestran aquí cuales son las actividades programadas y ejecutadas y el logro de metas establecidas en el periodo 2014.

En el cuadro N° 05, según Categoría de Gastos del ejercicio presupuestario 2014 se programó S/. 15,821,094.00 nuevos soles y se logró ejecutar S/. 10,648,249.00 nuevos soles, que representa el 67.30 %, con respecto al total programado; las categorías del gasto se detallan a continuación:



## CUADRO N° 05

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS SEGÚN CATEGORÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO,  
PERIODO 2014 – EN NUEVOS SOLES

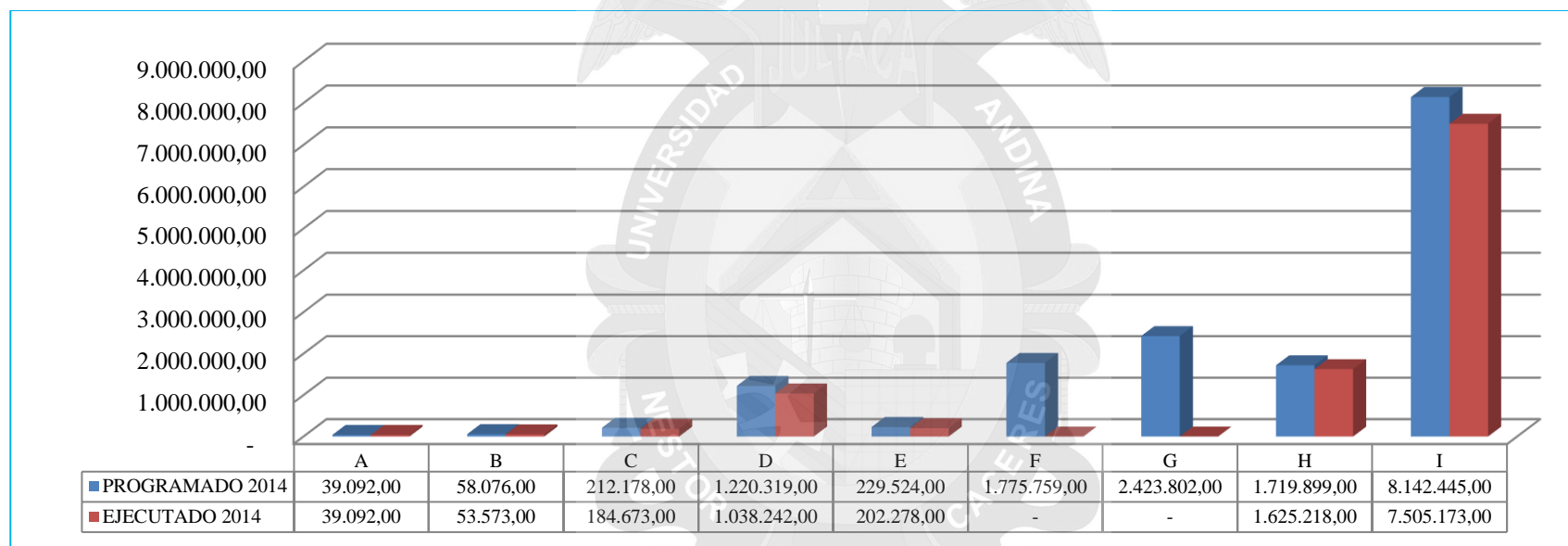
Categoría De Gastos	OBJ.	PRESUPUESTO PROGRAMADO	%	PRESUPUESTO EJECUTADO	%	DIF.
REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	100.00	39,092.00	0.25	39,092.00	0.25	0.00
GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	92.25	58,076.00	0.37	53,573.00	0.34	0.03
APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO	87.04	212,178.00	1.34	184,673.00	1.17	0.17
REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD VIAL EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE TERRESTRE	85.08	1,220,319.00	7.71	1,038,242.00	6.56	1.15
PROGRAMA PARA LA GENERACION DEL EMPLEO SOCIAL INCLUSIVO - TRABAJA PERU	88.13	229,524.00	1.45	202,278.00	1.28	0.17
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	0.00	1,775,759.00	11.22	0.00	0.00	11.22
LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	0.00	2,423,802.00	15.32	0.00	0.00	15.32
ACCIONES CENTRALES	94.49	1,719,899.00	10.87	1,625,218.00	10.27	0.60
ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	92.17	8,142,445.00	51.47	7,505,173.00	47.44	4.03
<b>TOTAL</b>	<b>67.30</b>	<b>15,821,094.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,648,249.00</b>	<b>67.30</b>	<b>32.70</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.

ELABORADO POR: EJECUTORES.5



**GRÁFICO N° 09**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS SEGÚN CATEGORÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO,**  
**PERIODO 2014 – EN NUEVOS SOLES**



FUENTE: Cuadro N° 05

A-Reducción de Delitos y Faltas que afectan la Seguridad Ciudadana. B- Gestión Integral de Residuos Sólidos. C -Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agraria. D -Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad vial en el Sistema de Transporte Terrestre. E-Programa para la generación de Empleo Social Inclusivo-Trabaja Perú. F -Programa Nacional de Saneamiento Rural. G -Logros de Aprendizaje de estudiantes de la Educación Básica Regular. H- Acciones Centrales. I- Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos

## INTERPRETACIÓN

**Reducción de Delitos y Faltas que afectan la Seguridad Ciudadana.-** En término porcentual representa el 0.25 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.25 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 100%.

**Gestión Integral de Residuos Sólidos.-** En término porcentual representa el 0.37 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.34 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 92.25%.

**Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agraria.-** En término porcentual representa el 1.34% de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 1.17 %, logrando cumplir sus metas y objetivos en un 87.04 %.

**Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad vial en el Sistema de Transporte Terrestre.-** En término porcentual representa el 7.71 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 6.56 %, logrando cumplir sus metas y objetivos en un 85.08 %.

**Programa para la generación de Empleo Social Inclusivo-Trabaja Perú.-** En término porcentual representa el 1.45 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 1.28 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 88.13%.

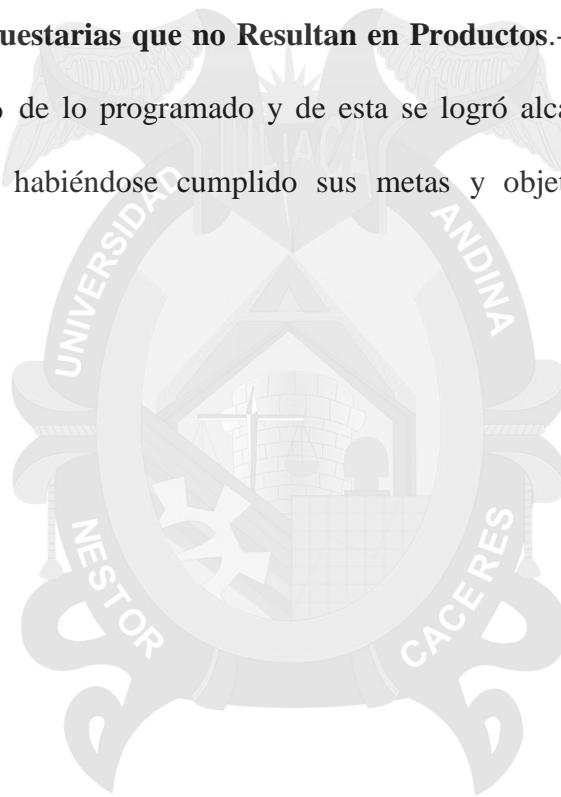
**Programa Nacional de Saneamiento Rural.-** En término porcentual representa el 11.22 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.00 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 0.00 %. No llegó a realizar con el programa nacional de saneamiento rural, existiendo percances o conflictos entre comunidades aledañas o contiguas.

**Logros de Aprendizaje de estudiantes de la Educación Básica Regular.-** En término porcentual representa el 15.32 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una

ejecución de 0.00 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 0.00 %. De lo programado no llegaron a ejecutar existiendo tantas necesidades que atender en sector educación, como, implementar bibliotecas, laboratorios, centro de computo, internet y entre otros.

**Acciones Centrales.-** En término porcentual representa el 10.87 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 10.27 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 94.49 %.

**Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos.-** En término porcentual representa el 51.47 % de lo programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 47.44 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 92.17 %.





## CUADRO N° 06

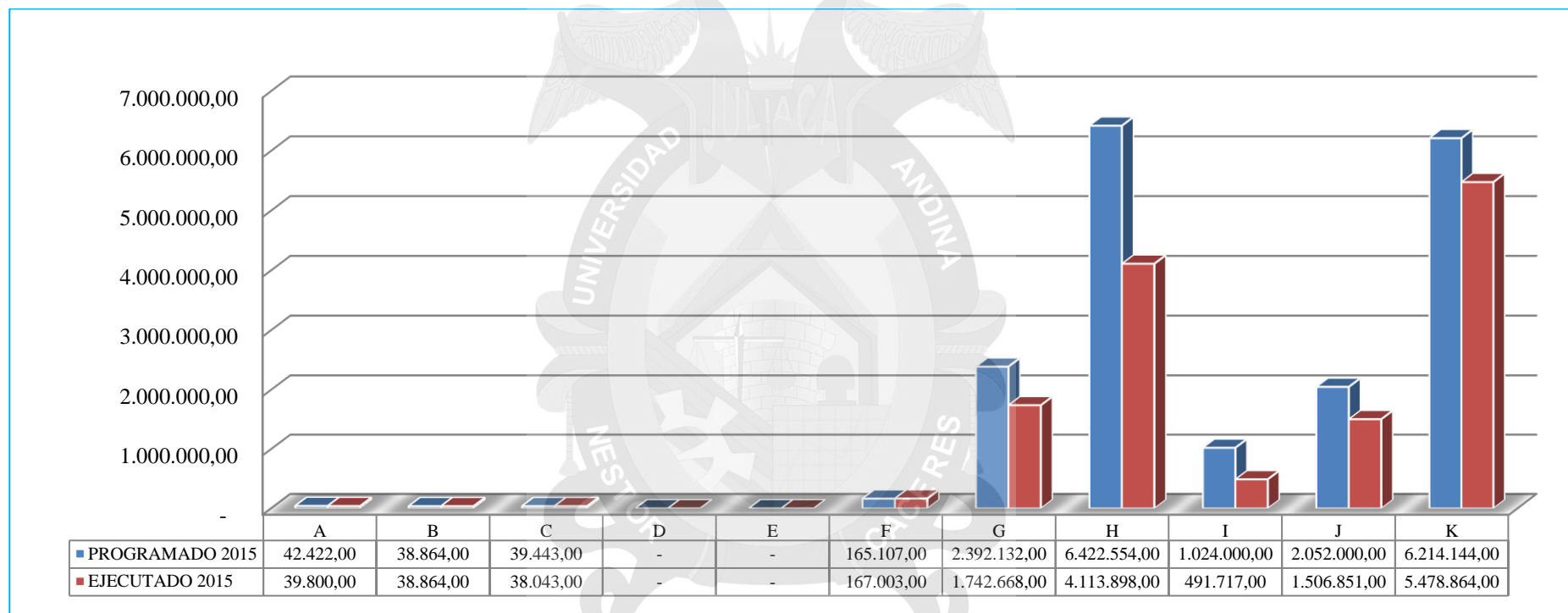
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS SEGÚN CATEGORÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO,  
PERIODO 2015 – EN NUEVOS SOLES

Categoría de Gastos	OBJ.	PRESUPUESTO PROGRAMADO	%	PRESUPUESTO EJECUTADO	%	DIF.
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	93.82	42,422.00	0.23	39,800.00	0.22	0.01
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	100.00	38,864.00	0.21	38,864.00	0.21	0.00
0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	96.45	39,443.00	0.21	38,043.00	0.21	0.01
0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0046: ACCESO Y USO DE LA ELECTRIFICACION RURAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0061: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD VIAL EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE TERRESTRE	82.98	165,107.00	0.90	137,003.00	0.74	0.15
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	72.85	2,392,132.00	13.01	1,742,668.00	9.48	3.53
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	64.05	6,422,554.00	34.92	4,113,898.00	22.37	12.55
0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA	48.02	1,024,000.00	5.57	491,717.00	2.67	2.89
9001: ACCIONES CENTRALES	73.43	2,052,000.00	11.16	1,506,851.00	8.19	2.96
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	88.17	6,214,144.00	33.79	5,478,864.00	29.79	4.00
<b>TOTALES</b>	<b>73.88</b>	<b>18,390,666.00</b>	<b>100.00</b>	<b>13,587,707.00</b>	<b>73.88</b>	<b>26.12</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.6

## GRÁFICO N° 10

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS SEGÚN CATEGORÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2015 – EN NUEVOS SOLES



FUENTE: Cuadro N° 06

A-Programa Articulado Nutricional B-Reducción de Delitos y Faltas que afectan a la Seguridad Ciudadana C-Gestión Integral de Residuos Sólidos D-Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agrario E- Acceso y Uso de la Electrificación Rural F-Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad vial en el Sistema de Transporte Terrestre G-Programa Nacional de Saneamiento Rural H-Logros de Aprendizaje de estudiantes de la Educación Básica Regular I- Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana J- Acciones Centrales K-Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos

## INTERPRETACIÓN

En el cuadro N° 06, según Categoría de Gastos del ejercicio presupuestario 2015, se programó S/. 18,390,666.00 nuevos soles y se logró ejecutar S/. 13,587,707.00 nuevos soles, que representa el 73.88 %, con respecto al total programado; las categorías del gasto se detallan a continuación:

**Programa Articulado Nutricional.-** En término porcentual representa el 0.23 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.22 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 93.82 %.

**Reducción de Delitos y Faltas que afectan a la Seguridad Ciudadana.-** En término porcentual representa el 0.21 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.21 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 100 %.

**Gestión Integral de Residuos Sólidos.-** En término porcentual representa el 0.21 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.21 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 96.45 %.

**Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agrario.-** En esta categoría de gastos no hubo presupuesto programado ni presupuesto ejecutado lo que representa sus metas y objetivos en un 0.00 %.

**Acceso y Uso de la Electrificación Rural.-** En esta categoría de gastos no hubo presupuesto programado ni presupuesto ejecutado lo que representa sus metas y objetivos en un 0.00 %.

**Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad vial en el Sistema de Transporte Terrestre.-** En término porcentual representa el 0.90 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 0.74 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 82.98 %.



**Programa Nacional de Saneamiento Rural.-** En término porcentual representa el 13.01 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 9.48 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 72.85 %.

**Logros de Aprendizaje de estudiantes de la Educación Básica Regular.-** En término porcentual representa el 34.92 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 22.37 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 64.05 %.

**Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana.-** En término porcentual representa el 5.57 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 2.67 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 48.02 %.

**Acciones Centrales.-** En término porcentual representa el 11.16 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 8.19 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 73.43 %.

**Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos.-** En término porcentual representa el 33.79 % del todo presupuesto programado y de esta se logró alcanzar una ejecución de 29.79 %, finalmente habiéndose cumplido sus metas y objetivos en un 88.17 %.

**En conclusión,** se puede determinar que en la Municipalidad Distrital de Kelluyo en los periodos 2014 y 2015, la capacidad de gasto en 100% hubo en dos genéricas de gastos simplemente y en el resto no permitió lograr sus metas y objetivos en beneficio y desarrollo de la población. La efectividad no se está logrando en los gobiernos locales, la que continua deficiente en la administración pública.

## EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS POR PROYECTOS DE INVERSIÓN Y ACTIVIDAD.

La ejecución presupuestal de gastos por Proyectos de inversión y actividad, es tomada de mucha importancia por la población debido a que permite determinar el logro de objetivos y metas presupuestales, en el periodo 2014 y 2015 se obtuvo diversas obras y para ello se elaboró los siguientes cuadros que se detallan a continuación:





## CUADRO N° 07

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS POR ACTIVIDADES Y PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2014 – EN NUEVOS SOLES

PROYECTOS,2014	PIA	PIM	EJECUTADO	AVANCE %
<b>OBRAS</b>	<b>3,117,475.00</b>	8,079,913.00	3,456,976.06	42.78
2.008031 CONSTRUCCION DE TERMINAL TERRESTRE	900,000.00			0
2.010163 MEJORAMIENTO DE PLAZUELAS	1,282,725.00	34,932.00		0
2.019373 RECONSTRUCCION DE VIAS URBANAS	934,750.00	140,697.00		0
2.119803 CONSTRUCCION DE LA PLAZA PRINCIPAL DEL CENTRO POBLADO CHACOCOLLO DEL, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		14,800.00.00	14,800.00	100
2.134479 CONSTRUCCION DE CAMPOS DEPORTIVOS CON CESPED SINTETICO EN LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		10,787.00		0
2.136917 CONSTRUCCION DE LA PLAZA PRINCIPAL DEL CENTRO POBLADO DE TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		413,429.00	382,899.54	92.62
2.14857 MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA CON LA CONSTRUCCION DEL CERCO PERIMETRICO EN EL INSTITUCION EDUCATIVA PRIMARIA N° 70311 DE PILCO, DISTRIT		6,700.00	6,700.00	100
2.156432 MEJORAMIENTO DEL SALON DE USOS MULTIPLES DEL CENTRO POBLADO DE TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		3,780.00.00	3,780.00	100
2.159158 MEJORAMIENTO DE SERVICIOS DE COMERCIALIZACION EN LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		47,049.00	46,180.00	98.15
2.160437 CREACION DE UNA PLATAFORMA DEPORTIVA MULTIUSOS EN LA INSTITUCION EDUCATIVA SECUNDARIA JUAN VELASCO ALVARADO EN EL CENTRO POBLADO DE TOTOROMA, DISTRITO		10,791.00	10,790.08	99.99
2.163433 MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN LA PARCIALIDAD DE JAHUERJA SAN PEDRO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		70,241.00	47,954.51	68.27
2.163562 MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN LA COMUNIDAD DE ARACACHI JAHUERJA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		37,937.00	36,761.94	96.9
2.164298 CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL DE USOS MULTIPLES DEL CENTRO POBLADO DE CHACOCOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		120,888.00	115,620.65	95.64
2.175527 MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SECUNDARIA CARLOS DANTE NAVA DEL CENTRO POBLADO MANANTIALES CHIARAQUE, DISTRITO D		2,423,802.00		0
2.180108 CREACION DEL TERMINAL TERRESTRE EN LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		475,172.00	470,520.25	99.02
2.182177 MEJORAMIENTO DEL SALON DE USOS MULTIPLES EN EL CENTRO POBLADO DE ARCUNUMA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		32,682.00	28,534.40	87.31
2.187772 MEJORAMIENTO DE PISTAS Y ESTACIONAMIENTOS EN LOS JIRONES 28 DE JULIO, TUPAC		359,331.00	359,329.50	100



AMARU, BOLOGNESI Y AVENIDA PUNO DE LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KE				
2.188725 CREACION DE CANCHA DEPORTIVA CON GRASS SINTETICO EN LA COMUNIDAD DE CARIQUE, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		339,065.00	322,908.00	95.23
2.193161 MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO PRESURIZADO POR BOMBEO EN LA COMUNIDAD DE WILAQUE, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		104,000.00	99,956.50	96.11
2.193445 CREACION DEL SALON DE USOS MULTIPLES EN LA COMUNIDAD DE ARACACHI CHURA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		148,508.00	134,133.80	90.32
2.196948 MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DE SERVICIOS HIGIENICOS EN LA C.C. TUNTIPUCARA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO -		1,054,266.00		0
2.196952 MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DE SERVICIOS HIGIENICOS CON ARRASTRE HIDRAULICO EN LA C.C. VIRGEN DE NATIVIDAD, D		721,493.00		0
2.198506 CREACION DE UN COMPLEJO DEPORTIVO EN EL SECTOR DE JACHA KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		484,118.00	482,778.20	99.72
2.198509 CREACION DE UNA PLATAFORMA DEPORTIVA MULTIUSOS EN LA COMUNIDAD DE TUNTIPUCARA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		121,306.00	115,386.30	95.12
2.199965 CREACION DE CANCHA DEPORTIVA CON GRASS SINTETICO EN EL CENTRO POBLADO DE TOTOROMA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		365,162.00	326,688.54	89.46
2.200632 MEJORAMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS CULTURALES, SOCIALES Y RELIGIOSOS EN EL CENTRO POBLADO DE TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - P		171,509.00	148,140.20	86.37
2.202684 CREACION DEL SALON DE USOS MULTIPLES LAS VICUÑITAS EN LA COMUNIDAD DE ALTO ARACACHI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		30,000.00	17,249.00	57.5
2.205488 CREACION DE LA PLAZA DE ARMAS EN EL CENTRO POBLADO DE MANANTIALES DE CHIARAQUI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		38,944.00	25,296.00	64.95
2.224181 MEJORAMIENTO DEL CEMENTERIO GENERAL DE LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		229,524.00	202,278.25	88.13
<b>ACTIVIDADES</b>	<b>4,905,816.00</b>	<b>5,565,766.00</b>	<b>5,096,699.78</b>	<b>91.57</b>
3.000133 CAMINO VECINAL CON MANTENIMIENTO VIAL	120,000.00	245,119.00	208,392.65	85.02
3.000355 PATRULLAJE POR SECTOR	40,000.00	39,092.00	39,092.00	100
3.00058 ENTIDADES CON SISTEMA DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	66,900.00	58,076.00	53,573.20	92.25
3.999999 SIN PRODUCTO	4,678,916.00	5,223,479.00	4,795,641.93	91.81
<b>ACCIONES DE INVERSION</b>	<b>150,000.00</b>	<b>2,175,415.00</b>	<b>2,094,574.02</b>	<b>96.28</b>
2.001621 ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	150,000.00	768,593.00	763,372.42	99.32
2.164299 MEJORAMIENTO DE PRADERAS NATURALES EN LA PARCIALIDAD DE SACACANIHUMA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		25,256.00	11,500.00	45.53
2.17805 MEJORAMIENTO DE LAS ACTIVIDADES CULTURALES Y ARTISTICAS EN LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		87,180.00	87,150.00	99.97
2.181876 MEJORAMIENTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SECUNDARIA AGRO INDUSTRIAL DE LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO		36,690.00	29,190.00	79.56
2.187773 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE		38,146.00	33,095.00	86.76



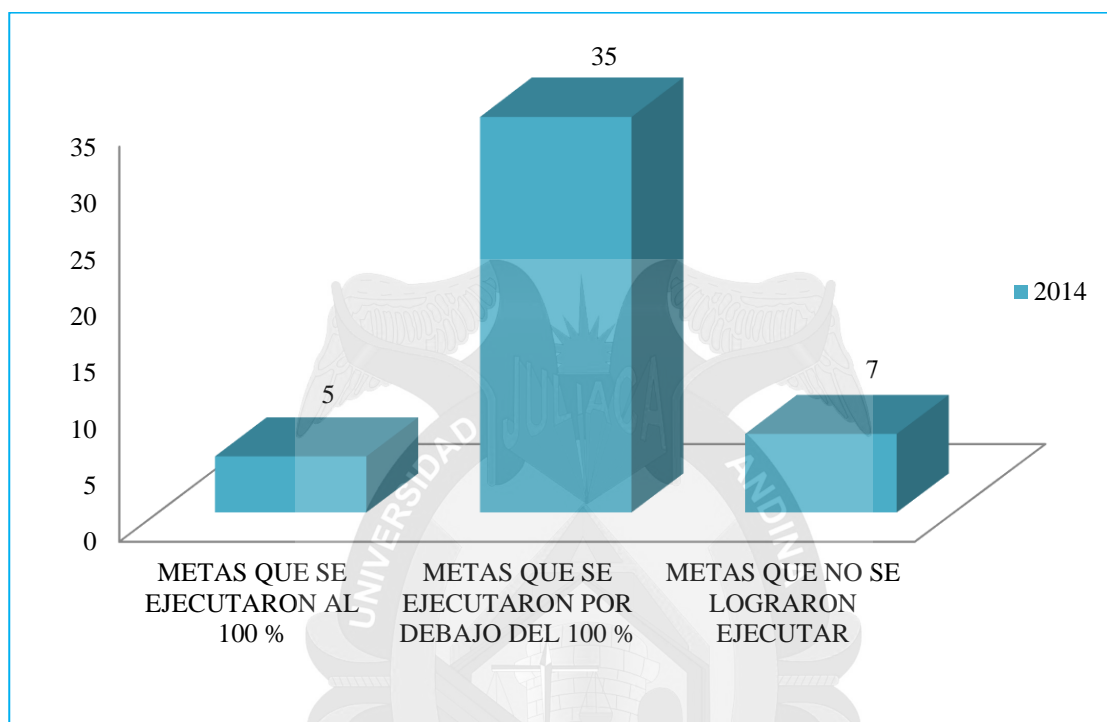
RIO ARENALES, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO				
2.187774 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE SAN FRANCISCO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		22,832.00	21,465.90	94.02
2.187775 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE CENTRAL TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		22,118.00	17,350.50	78.45
2.187777 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE VILCANQUI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		23,300.00	18,105.90	77.71
2.188049 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE TARKI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		80,104.00	68,967.00	86.1
2.188051 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE CHIPANA NUEVA ALIANZA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		35,032.00	31,059.00	88.66
2.188726 MEJORAMIENTO DE PRADERAS NATURALES EN LAS COMUNIDADES DE ALTO ARACACHI Y CHACOCOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		124,283.00	104,748.50	84.28
2.199966 MEJORAMIENTO DE LA COMPETITIVIDAD DE LAS UNIDADES DE PRODUCCION AGROPECUARIA DE LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE GANADO LECHERO EN LAS LOCALIDADES DE JOVEN		401,117.00	400,713.30	99.9
2.200633 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN EL SECTOR DE ISCACHACOCOLLO DE LA COMUNIDAD DE ALTO ARACACHI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO		137,132.00	135,631.50	98.91
<b>TOTAL</b>	<b>8,173,291.00</b>	<b>15,821,094.00</b>	<b>10,648,250</b>	<b>67.30</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.7



### GRÁFICO N° 11

#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS POR ACTIVIDADES Y PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2014 – EN NUEVOS SOLES



FUENTE: Cuadro N° 07

### INTERPRETACIÓN

El cuadro N° 07, presenta un análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria a nivel de metas llevadas en el ejercicio 2014, de las cuales se lograron ejecutar cuatro(4) proyectos de inversión y una de actividad al 100%; treinta y dos (32) proyectos de inversión y tres (3) actividades que se llegaron a ejecutar por debajo del 100%; y siete (7) que no se lograron ejecutar absolutamente nada en proyectos de inversión.

Así también muestra los gastos de inversión a nivel de proyectos de inversión y actividad del periodo 2014, que son cuantificados en términos monetarios para la comparación de lo programado y ejecutado financieramente; de lo que podemos señalar que la



Municipalidad Distrital de Kelluyo destina en Presupuesto Institucional Modificado (PIM) el monto de S/. 15,821,094.00 nuevos soles, la que representa el 67.30% de ejecución de gastos a nivel de proyectos de inversión y actividad y, por toda fuente de financiamiento; el bajo nivel de ejecución de gastos se debe a los siguientes factores, como: Demora en la elaboración de expedientes técnicos, en la elaboración de perfiles de inversión y su viabilidad, es decir, no hay una coherencia entre el avance físico con el avance financiero para un logro de eficacia y eficiencia significativas, cuales perjudica a la población. Entonces podemos indicar que en este periodo fiscal no se llegaron a ejecutar de manera adecuada las metas aprobadas, influyendo negativamente en la ejecución presupuestal de la municipalidad.

En la ejecución de obras o inversión pública observamos que no se cumplieron con las acciones de gasto al 100 % en su mayoría dejando para años posteriores como obras de arrastre, perjudicando así a las comunidades o sectores que anhelan tener obras concluidas en tiempos determinados y que no ocurre debido a la falta de capacidad de gasto de los trabajadores administrativos de la municipalidad, y que a la vez repercute negativamente en la ejecución presupuestal del año fiscal. Un distrito ubicado al sur de Puno limitando con hermano país de Bolivia, donde la población de este lugar todavía se encuentra en la pobreza, por lo tanto hay muchas necesidades que atender, teniendo recursos por diferentes rubros no son cumplidos en la inversión pública.

En la ejecución presupuestal de gastos por obras no lograron los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y presupuesto institucional, donde reflejan en las funciones, programas, subprogramas, actividades y proyectos planificados para la acción prevista del periodo 2014.



## CUADRO N° 08

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS POR ACTIVIDADES Y PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2015- EN NUEVOS SOLES

PROYECTOS,2015	PIA	PIM	EJECUCION	AVANCE %
<b>OBRAS</b>	<b>3,494,162.00</b>	<b>11,035,088.00</b>	<b>7,430,425.00</b>	<b>67.33</b>
2.000659 ELECTRIFICACION URBANA Y RURAL	444,701.00			-
2.003071 AMPLIACION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	850,151.00	609,253.00		-
2.003114 AMPLIACION DE CENTROS EDUCATIVOS	497,929.00	309,665.00		-
2.00566 CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE PUESTOS DE SALUD	463,391.00			-
2.005898 CONSTRUCCION DE SISTEMA DE RIEGO	250,000.00			-
2.01109 MEJORAMIENTO DE CAMINOS VECINALES Y RURALES	987,990.00	21,466.00		-
2.136917 CONSTRUCCION DE LA PLAZA PRINCIPAL DEL CENTRO POBLADO DE TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		47,188.00	47,188.00	100.00
2.137615 CONSTRUCCION DE PISTAS EN LOS JIRONES TACNA, TUNTUPUCARA, PUNO Y KELLUYO DEL CENTRO POBLADO DE TOTOROMA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		768,998.00	751,526.00	97.73
2.164298 CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL DE USOS MULTIPLES DEL CENTRO POBLADO DE CHACOCOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		166,850.00	122,034.00	73.14
2.175527 MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SECUNDARIA CARLOS DANTE NAVA DEL CENTRO POBLADO MANANTIALES CHIARAQUE, DISTRITO D		2,476,827.00	1,948,574.00	78.67
2.181876 MEJORAMIENTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SECUNDARIA AGRO INDUSTRIAL DE LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO	21,690.00	3,589,138.00	2,215,933.00	61.74
2.196948 MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DE SERVICIOS HIGIENICOS EN LA C.C. TUNTUPUCARA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO -		1,054,266.00	1,035,398.00	98.21
2.196952 MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DE SERVICIOS HIGIENICOS CON ARRASTRE HIDRAULICO EN LA C.C. VIRGEN DE NATIVIDAD, D		721,493.00	700,151.00	97.04



2.200632 MEJORAMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS CULTURALES, SOCIALES Y RELIGIOSOS EN EL CENTRO POBLADO DE TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - P		75,730.00	75,730.00	100.00
2.202363 CREACION DE PISTAS Y VEREDAS EN EL JIRON SAN FRANCISCO DEL CENTRO POBLADO DE ARCUNUMA, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		72,680.00	42,174.00	58.03
2.202421 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION INICIAL ESCOLARIZADA, PARA EL LOGRO DE APRENDIZAJES, EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS I.E.I 281 LOS ANGELITOS, I		97,534.00		-
2.272062 CREACION DE UN COMPLEJO DEPORTIVO CON GRASS SINTETICO EN LA COMUNIDAD PEREZ, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		250,000.00	159,666.00	63.87
2.292189 INSTALACION DE CAMPO DEPORTIVO EN EL CENTRO POBLADO DE TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		250,000.00	202,902.00	81.16
2.301257 CREACION DEL COLISEO MUNICIPAL MULTIUSOS EN LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		524,000.00	129,149.00	24.65
<b>ACTIVIDADES</b>	<b>4,717,250.00</b>	<b>3,630,985.00</b>	<b>2,969,216.00</b>	<b>81.77</b>
3.000133 CAMINO VECINAL CON MANTENIMIENTO VIAL	120,000.00	143,641.00	137,003.00	95.38
3.000355 PATRULLAJE POR SECTOR	40,000.00	38,864.00	38,864.00	100.00
3.00058 ENTIDADES CON SISTEMA DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	66,900.00	39,443.00	38,043.00	96.45
3.000627 SERVICIO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO PARA HOGARES RURALES		7,120.00	7,120.00	100.00
3.033248 MUNICIPIOS SALUDABLES PROMUEVEN EL CUIDADO INFANTIL Y LA ADECUADA ALIMENTACION		42,422.00	39,800.00	93.82
3.999999 SIN PRODUCTO	4,490,350.00	3,359,495.00	2,708,386.00	80.62
<b>ACCIONES DE INVERSION</b>	<b>171,690.00</b>	<b>3,724,593.00</b>	<b>3,188,071.00</b>	<b>85.60</b>
2.001621 ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	150,000.00	363,416.00	142,475.00	39.20
2.17805 MEJORAMIENTO DE LAS ACTIVIDADES CULTURALES Y ARTISTICAS EN LA LOCALIDAD DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		28,143.00	28,142.00	100.00
2.187775 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE CENTRAL TULACOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		1,000.00	1,000.00	100.00
2.188049 MEJORAMIENTO DEL PISO FORRAJERO CON PASTOS CULTIVADOS EN LA PARCIALIDAD DE TARKI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		2,000.00	2,000.00	100.00
2.188726 MEJORAMIENTO DE PRADERAS NATURALES EN LAS COMUNIDADES DE ALTO ARACACHI Y CHACOCOLLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		1,000.00	1,000.00	100.00
2.270404 MEJORAMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTALADA DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCION				

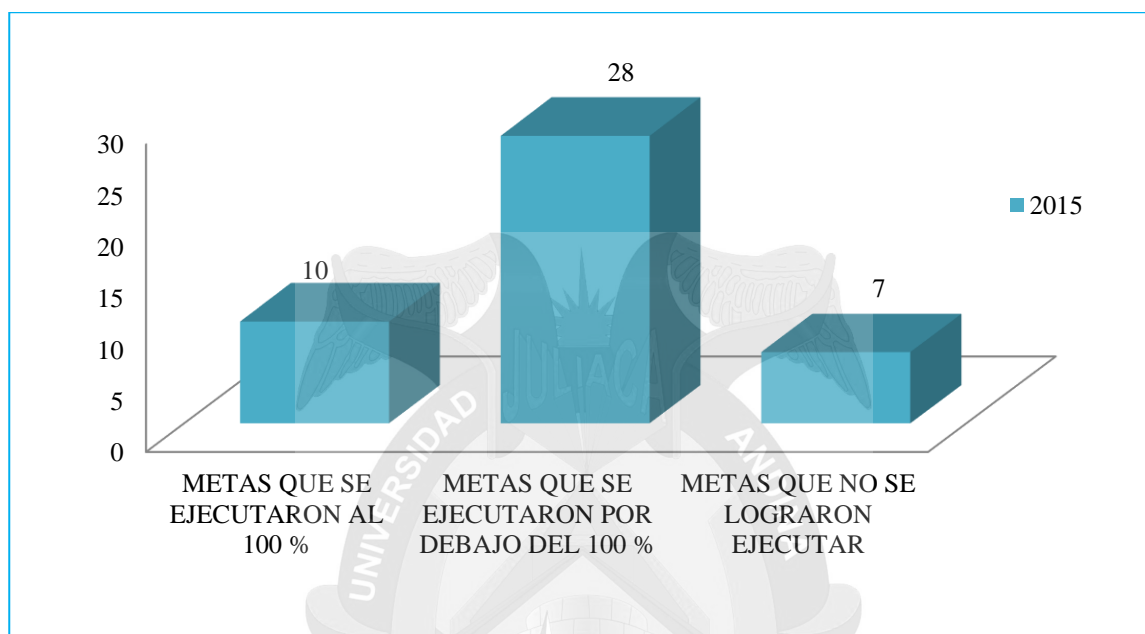


AGRICOLA EN LAS COMUNIDADES DE ARACACHI, SAN FRANCISCO Y CHIHUANUMA, DISTRITO DE		293,415.00	284,590.00	96.99
2.274076 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE GANADO VACUNO DE CARNE EN LAS PARCIALIDADES HUAYLLUMA, COLLINI, VIRGEN DE LA NATIVIDAD, RIO ARENALES, UÑANAQUERI Y		275,275.00	272,731.00	99.08
2.275640 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE GANADO DE CARNE EN LAS COMUNIDADES DE CHACOCOLLO Y MAYCU PHUJO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		252,384.00	250,980.00	99.44
2.275800 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE GANADO VACUNO DE CARNE EN LAS COMUNIDADES DE KAPIA PUSUMA Y PEREZ DEL, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		239,844.00	236,844.00	98.75
2.275820 MEJORAMIENTO DE LOS INDICES PRODUCTIVOS DE GANADO VACUNO DE CARNE EN LAS PARCIALIDADES DE RIO VERDE, VILAQUE, CHALLITI RIO ARENALES DEL, DISTRITO DE K		81,765.00	77,115.00	94.31
2.276426 MEJORAMIENTO DE LOS INDICES PRODUCTIVOS DE GANADO VACUNO DE CARNE EN LOS SECTORES JACHA KELLUYO Y LIMACHI, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		291,538.00	291,538.00	100.00
2.278824 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION Y PRODUCTIVIDAD DE GANADO VACUNO LECHERO EN LAS PARCIALIDADES DE PRIMER AYALA, CHOCOTA, CASANA Y VILACOLLO, DISTRITO DE		118,105.00	113,826.00	96.38
2.278909 MEJORAMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE CALIDAD GENETICA DE GANADO VACUNO LECHERO EN LAS COMUNIDADES DE ARACACHI CHURA, CENTRO ARACACHI CHIARAQU		266,190.00	266,169.00	99.99
2.279271 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION Y PRODUCTIVIDAD DE GANADO VACUNO LECHERO EN LA COMUNIDAD DE ALTO ARACACHI SECTOR PUEBLO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO		145,769.00	145,693.00	99.95
2.280864 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE GANADO DE ENGORDE EN LAS COMUNIDADES DE TUNTIPUCARA, PERCA Y LAS PARCIALIDADES DE TAYPIÑA, CERRO SANTA ROSA,		218,040.00	212,298.00	97.37
2.281971 MEJORAMIENTO EN LA ACTIVIDAD DE ENGORDE EN LAS PARCIALIDADES DE CHUNCARCOLLO, CHIPANA NUEVA ALIANZA Y CHIPANA SAN JOSE DEL, DISTRITO DE KELLUYO - CHU		255,288.00	248,023.00	97.15
2.285345 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE ENGORDE DE GANADO VACUNO EN LA PARCIALIDAD DE VILCANQUI DEL, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		43,247.00	42,727.00	98.80
2.285348 MEJORAMIENTO, AMPLIACION DE PISO FORRAJERO EN LAS LOCALIDADES DE COTOHOCO, SACACANIHUMA, AYALA PAUCARANI Y CERRO BUENA VISTA, COMUNIDAD PILCO Y SECTOR		309,299.00	103,231.00	33.38
2.292199 MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LA COBERTURA VEGETAL CON ALFALFA PARA EL DESARROLLO DE LA GANADERIA EN LAS COMUNIDADES DE CHIPANA SAN JOSE, JOVEN SAN JUA		408,825.00	338,290.00	82.75
2.294270 RECUPERACION Y VALORACION DE LA CULTURAL ANCESTRAL DEL POBLADOR DE KELLUYO, DISTRITO DE KELLUYO - CHUCUITO - PUNO		130,050.00	129,399.00	99.50
<b>TOTAL</b>	<b>8,383,102.00</b>	<b>18,390,666.00</b>	<b>13,587,712.00</b>	<b>73.88</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES. 8

## GRÁFICO N° 12

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS POR ACTIVIDADES Y PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2015– EN NUEVOS SOLES



FUENTE: Cuadro N° 08

## INTERPRETACIÓN

El cuadro N° 08, presenta un análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria a nivel de metas y objetivos llevadas en el ejercicio 2015 de periodo de gestión presente, de las cuales se lograron ejecutar ocho (8) proyectos de inversión y dos (2) de actividad al 100% del presupuesto programado; veinte y cuatro (24) proyectos de inversión y cuatro (4) actividades que se llegaron a ejecutar por debajo del 100%; y siete (7) que no se lograron ejecutar absolutamente nada en proyectos de inversión.

Así también muestra en este periodo de gestión los gastos de inversión a nivel de proyectos de inversión y actividad del año 2015, que son cuantificados en términos monetarios para la comparación de lo programado y ejecutado financieramente; de lo que podemos señalar que la Municipalidad Distrital de Kelluyo destina en Presupuesto



Institucional Modificado (PIM) el monto de S/. 18,390,666.00 nuevos soles, la que representa el 73.88% de ejecución de gastos a nivel de proyectos de inversión y actividad y, por toda fuente de financiamiento; el bajo nivel de ejecución de gastos persiste en este periodo también por la falta de administración de tiempo en la elaboración de expedientes técnicos, en la elaboración de perfiles de inversión y su viabilidad, es decir, no hay una coherencia entre el avance físico con el avance financiero para un logro de eficacia y eficiencia significativas, cuales no se logran alcanzar a la población necesitada. Entonces podemos indicar que en este periodo fiscal no se llegaron a ejecutar de manera óptima con las metas aprobadas, influyendo negativamente en la ejecución presupuestal de la municipalidad y su población.

En este periodo en la ejecución de obras o inversión pública observamos que no se cumplieron también con las acciones de gasto al 100 % en su mayoría dejando para siguientes años como obras de arrastre, perjudicando así a las comunidades o sectores que anhelan tener obras concluidas en tiempos determinados y que no ocurre debido a la falta de capacidad de gasto de los trabajadores administrativos de la municipalidad, y que a la vez repercute negativamente en la ejecución presupuestal del año fiscal. Si las necesidades no son atendidas oportunamente a la población el nivel de desarrollo social esperado no se logra, más bien tiende a surgir mas necesidades y difíciles de cumplir con metas programadas cada año. Esta nos permite entender que los objetivos presupuestales de planeación, organización, coordinación, dirección y control se están desconociendo por parte de los funcionarios para una adecuada ejecución de gastos del Presupuesto Institucional Modificado.

**4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 02:** “Evaluación del nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Kelluyo”.



### CUADRO N° 09

#### CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN TÉRMINOS DE EFICACIA DE LOS INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2014

GRUPO GENERICO DE INGRESOS		INGRESOS 2014				INDICADOR DE EFICACIA
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
<b>1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16,000.00</b>	<b>0.10</b>	<b>6,072.52</b>	<b>0.04</b>	<b>0.38</b>
1.1	IMPUESTOS	3,000.00	0.02	653.00	0.00	0.22
1.2	DERECHOS Y TASAS	8,000.00	0.05	4,536.00	0.03	0.57
1.3	VENTA DE BIENES		0.00		0.00	0.00
1.5	PRESTACION DE SERVICIOS	5,000.00	0.03	883.52	0.01	0.18
<b>1.6</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>2,683,378.00</b>	<b>17.15</b>	<b>2,618,700.08</b>	<b>16.74</b>	<b>0.98</b>
	CANON MINERO	1,613,456.00	10.31	1,548,785.27	9.90	0.96
	CANON HIDROENERGÉTICO	57,941.00	0.37	57,940.26	0.37	1.00
	REGALIAS MINERAS	471,948.00	3.02	471,947.38	3.02	1.00
	CANON FORESTAL	93.00	0.00	89.55	0.00	0.96
	OTROS INGRESOS CORRIENTES	79,537.00	0.51	79,535.55	0.51	1.00
	PARTICIPACION RENTA DE ADUANAS	460,403.00	2.94	460,402.07	2.94	1.00
<b>3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>11,417,537.00</b>	<b>72.98</b>	<b>11,417,536.37</b>	<b>72.98</b>	<b>1.00</b>
	FONCOMUN	6,059,332.00	38.73	6,059,331.51	38.73	1.00
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,474,160.00	28.60	4,474,159.86	28.60	1.00
	PARTICIPACION POR ASIGNACION ESPECIAL	884,045.00	5.65	884,045.00	5.65	1.00
<b>4</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>1,528,267.00</b>	<b>9.77</b>	<b>1,519,321.00</b>	<b>9.71</b>	<b>0.99</b>
	SALDO DE BALANCE 2013	1,528,267.00	9.77	1,519,321.00	9.71	0.99
<b>TOTALES</b>		<b>15,645,182.00</b>	<b>100.00</b>	<b>15,561,629.97</b>	<b>99.47</b>	<b>0.99</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.9

## INTERPRETACIÓN

En el cuadro N° 09, se muestra el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de ingresos, en porcentajes e indicadores de eficacia que corresponde al ejercicio fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, donde el Presupuesto programado según PIM es de S/. 15,645,182.00 nuevos soles, de las cuales se llegó a efectivizar o captar un monto de S/. 15,561,629.97 nuevos soles, que en porcentaje representa el 99.47 % de lo programado en este periodo. Teniendo un indicador de eficacia de 0.99 que es aceptable el cumplimiento de este periodo fiscal. Habiendo paridad con la ejecución de ingresos frente al PIM.

**INGRESOS CORRIENTES:** La programación de ingresos corrientes es de S/. 2,699,378.00 nuevos soles y habiéndose alcanzado una recaudación o ejecución presupuestal de ingresos en valor de S/. 2,624,772.60 nuevos soles, logrando un indicador de eficacia de ingresos respecto al PIM de 0.97 mostrando un resultado menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas previstas; este grupo genérica de ingresos de ingresos corrientes está conformado por sub genéricas, cuales son: impuestos, derechos y tasas, ventas de bienes, prestación de servicios y rentas de la propiedad (Canon minero, Canon hidroenergético, Regalías mineras, Canon forestal, Otros ingresos corrientes y Participación renta de aduana).

**TRANSFERENCIAS:** Este grupo genérica de ingresos por transferencias están compuestas principalmente de: Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), Donaciones y Transferencias, y Participación por Asignación Especial, el que fue programado según el PIM por un valor de S/. 11,417,537.00 nuevos soles y habiéndose recaudado o ejecutado un valor de S/. 11,417,536.37 nuevos soles, y el logro del indicador de eficacia fue de 1.00 (100%) mostrando un valor igual a la unidad, significando el cumplimiento con las metas estimadas presupuestarias.

**FINANCIAMIENTO:** La programación presupuestal de este grupo genérico por financiamiento se muestra el Saldo de balance del 2013, en la cual se hace una programación para periodo 2014 según PIM de S/. 1,528,267.00 nuevos soles y habiéndose obtenido una recaudación presupuestal de S/. 1,519,321.00 nuevos soles y con un logro de indicador de eficacia de ingresos de 0.99 (99 %), mostrando un valor igual a la unidad, lo que indica que se llegó a cumplir con lo programado a las metas presupuestarias de ingresos.





## CUADRO N° 10

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN TÉRMINOS DE EFICACIA DE LOS INGRESOS DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2015

GRUPO GENERICO DE INGRESOS		INGRESOS 2015				INDICADOR DE EFICACIA
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
<b>1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16,211.00</b>	<b>0.12</b>	<b>2,428.18</b>	<b>0.02</b>	<b>0.15</b>
1.1	IMPUESTOS	3,000.00	0.02	779.83	0.01	0.26
1.2	DERECHOS Y TASAS	7,950.00	0.06	914.99	0.01	0.12
1.3	VENTA DE BIENES	50.00	0.00	50.00	0.00	1.00
1.5	PRESTACION DE SERVICIOS	5,211.00	0.04	683.36	0.01	0.13
<b>1.6</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>1,822,507.00</b>	<b>13.61</b>	<b>1,830,236.29</b>	<b>13.67</b>	<b>1.00</b>
	CANON MINERO	1,137,269.00	8.50	1,244,151.99	9.29	1.09
	CANON HIDROENERGETICO	62,930.00	0.47	47,004.91	0.35	0.75
	REGALIAS MINERAS	234,626.00	1.75	190,222.02	1.42	0.81
	CANON FORESTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	OTROS INGRESOS CORRIENTES	59,803.00	0.45	80,719.85	0.60	1.35
	PARTICIPACION RENTA DE ADUANAS	327,879.00	2.45	268,137.52	2.00	0.82
<b>3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6,684,329.00</b>	<b>49.93</b>	<b>4,790,348.45</b>	<b>35.79</b>	<b>0.72</b>
	FONCOMUN	5,909,961.00	44.15	4,719,951.45	35.26	0.80
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	PARTICIPACION POR ASIGNACION ESPECIAL	774,368.00	5.78	70,397.00	0.53	0.09
<b>4</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>4,863,253.00</b>	<b>36.33</b>	<b>4,863,250.70</b>	<b>36.33</b>	<b>1.00</b>
	SALDO DE BALANCE 2014	4,863,253.00	36.33	4,863,250.70	36.33	1.00
<b>TOTALES</b>		<b>13,386,300.00</b>	<b>100.00</b>	<b>11,486,263.62</b>	<b>85.81</b>	<b>0.86</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.10

## INTERPRETACIÓN

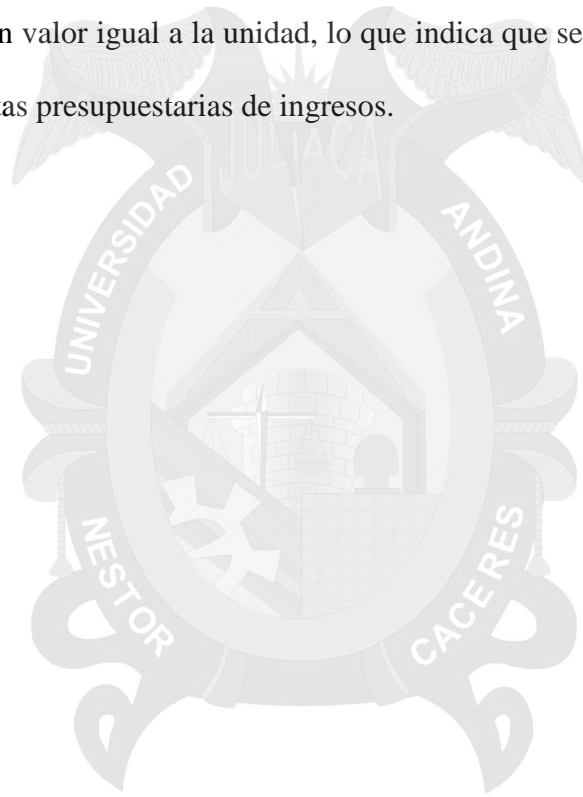
En el cuadro N° 10, se muestra la evaluación de presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de ingresos, en porcentajes e indicadores de eficacia que corresponde al ejercicio fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, donde el presupuesto programado según el PIM es de S/. 13,386,300.00 nuevos soles, de las cuales se llegó a efectivizar o captar un monto de S/. 11,486,263.62 nuevos soles, que en porcentaje representa el 85.81 % de lo programado en este periodo. Teniendo un indicador de eficacia de 0.86 mostrando un valor inferior a la unidad, indicando que hubo una regular captación de ingresos, significando que no se cumplieron con las metas programadas de ingresos.

**INGRESOS CORRIENTES:** La programación de ingresos corrientes es de S/. 1,838,718.00 nuevos soles y habiéndose alcanzado una recaudación o ejecución presupuestal de ingresos en valor de S/. 1,832,664.47 nuevos soles, logrando un indicador de eficacia de ingresos respecto al PIM de 1.00 (100%) , mostrando un valor igual a la unidad, lo que significa que se cumplieron con las metas establecidas; este grupo genérica de ingresos de ingresos corrientes está conformado por sub genéricas, cuales son: impuestos, derechos y tasas, ventas de bienes, prestación de servicios y rentas de la propiedad (Canon minero, Canon hidroenergético, Regalías mineras, Canon forestal, Otros ingresos corrientes y Participación renta de aduana).

**TRANSFERENCIAS:** Este grupo genérica de ingresos por transferencias están compuestas principalmente de: Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), Donaciones y Transferencias, y Participación por Asignación Especial, el que fue programado según el PIM por un valor de S/. 6,684,329.00 nuevos soles y habiéndose recaudado o ejecutado un valor de S/. 4,790,348.45 nuevos soles, y el logro del indicador de eficacia fue de 0.72 mostrando un valor inferior a la unidad, lo que indica que hubo

una deficiente captación de ingresos, no llegándose a cumplir con la ejecución de forma íntegra de la metas presupuestarias.

**FINANCIAMIENTO:** La programación presupuestal de este grupo genérico por financiamiento se muestra el Saldo de balance del 2013, en la cual se hace una programación para periodo 2014 según PIM de S/. 4,863,253.00 nuevos soles y habiéndose obtenido una recaudación o ejecución presupuestal de S/. 4,863,250.70nuevos soles y con un logro de indicador de eficacia de ingresos de 1.00 (100%), mostrando un valor igual a la unidad, lo que indica que se llegó a cumplir con lo programado a las metas presupuestarias de ingresos.





CUADRO N° 11

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN TÉRMINOS DE EFICACIA DE LOS GASTOS  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2014

GRUPO GENÉRICO DE GASTOS		GASTOS 2014				INDICADOR DE EFICACIA
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
<b>5</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5,565,766.00</b>	<b>35.18</b>	<b>5,096,699.78</b>	<b>32.21</b>	0.92
5.1	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	2,019,440.00	12.76	1,976,652.90	12.49	0.98
5.2	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	157,431.00	1.00	72,000.00	0.46	0.46
5.3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	371,295.00	2.35	367,515.19	2.32	0.99
5.4	BIENES Y SERVICIOS	2,992,501.00	18.91	2,676,031.69	16.91	0.89
5.5	OTROS GASTOS	17,500.00	0.11	4,500.00	0.03	0.26
5.6	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,599.00	0.05	-	-	0.00
<b>6</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>10,255,328.00</b>	<b>64.82</b>	<b>5,551,550.00</b>	<b>35.09</b>	0.54
6.2	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10,255,328.00	64.82	5,551,550.00	35.09	0.54
	<b>TOTALES</b>	<b>15,821,094.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,648,250</b>	67.30	0.67

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.11

## INTERPRETACIÓN

En el cuadro N° 11, se muestra la Evaluación Presupuestal de lo programado del PIM y el presupuesto ejecutado de gastos en porcentajes e indicadores de eficacia, correspondiente al año fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, donde se aprecia el presupuesto programado de gastos según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por un valor S/. 15,821,094.00 nuevos soles, lográndose devengar o ejecutar por un valor S/. 10,648,250.00 nuevos soles, que en porcentaje representa el 67.30%, y cuyo indicador de eficacia fue de 0.67 un valor menor a la unidad, lo que significa un menor grado de ejecución del presupuesto de gasto, frente al PIM y que refleja en las siguientes categorías de gastos:

**GASTOS CORRIENTES.-** La programación de los gastos corrientes en el año fiscal fue de S/. 5,565,766.00 nuevos soles como PIM y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gastos de S/. 5,096,699.78 nuevos soles, logrando un indicador de eficacia del respecto al PIM de 0.92 mostrando un valor menor a la unidad, la que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias programadas y que no respondieron a las expectativas de la población necesitada; los gastos corrientes están conformados o agrupados por las sub genéricas siguientes: Pensiones y Otras prestaciones sociales, Donaciones y Transferencias, Personal y Obligaciones sociales, Bienes y Servicios, Otros gastos y Adquisiciones de activos no financieros.

**GASTOS DE CAPITAL.-** Los gastos de capital están compuestos básicamente por las inversiones, Adquisición de Activos no Financieros, se tiene programado según el PIM S/. 10,255,328.00 nuevos soles y de las cuales se lograron ejecutar un monto S/. 5,551,550.00 nuevos soles y con un indicador de eficacia del gasto fue de 0.54 mostrando un valor menor a la unidad e indicando un menor grado de ejecución del gasto respecto al PIM, no cumpliendo con las metas presupuestarias establecidas e incidiendo negativamente en la atención a los beneficiarios del distrito.

CUADRO N° 12

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN TÉRMINOS DE EFICACIA DE LOS GASTOS  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2015.

GRUPO GENERICO DE GASTOS		GASTOS 2015				INDICADOR DE EFICACIA
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
<b>5</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>3,630,985.00</b>	<b>19.74</b>	<b>2,969,215.56</b>	<b>16.15</b>	0.82
5.1	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	177,361.00	0.96	172,045.00	0.94	0.97
5.2	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	90,000.00	0.49	90,000.00	0.49	1.00
5.3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	371,295.00	2.02	360,687	1.96	0.97
5.4	BIENES Y SERVICIOS	2,798,757.00	15.22	2,163,420.00	11.76	0.77
5.5	OTROS GASTOS	10,400.00	0.06	8,400.00	0.05	0.81
6.2	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	183,172.00	1.00	174,664.00	0.95	0.95
<b>6</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>14,759,681.00</b>	<b>80.26</b>	<b>10,618,491.00</b>	<b>57.74</b>	0.72
6.2	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14,759,681.00	80.26	10,618,491.00	57.74	0.72
	<b>TOTALES</b>	<b>18,390,666.00</b>	<b>100.00</b>	<b>13,587,707</b>	<b>73.9</b>	<b>0.74</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.12

## INTERPRETACIÓN

En el cuadro N° 12, se muestra la Evaluación Presupuestal de lo programado del PIM y el presupuesto ejecutado de gastos en porcentajes e indicadores de eficacia, correspondiente al año fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, donde se aprecia el presupuesto programado de gastos según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por un valor S/. 18,390,666.00 nuevos soles, y habiéndose devengado o ejecutado un gasto por un valor S/. 13,587,707.00 nuevos soles, que en porcentaje representa el 73.90%, y cuyo indicador de eficacia fue de 0.74 un valor menor a la unidad, lo que significa un menor grado de ejecución del presupuesto de gasto, frente al PIM y que refleja en las siguientes categorías de gastos:

**GASTOS CORRIENTES.-** La programación de los gastos corrientes en el año fiscal fue de S/. 3,630,985.00 nuevos soles como PIM y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gastos de S/. 2,969,215.56 nuevos soles, logrando un indicador de eficacia del respecto al PIM de 0.92 mostrando un valor menor a la unidad, la que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias programadas y que no respondieron a las expectativas de la población necesitada; los gastos corrientes están conformados o agrupados por las sub genéricas siguientes: Pensiones y Otras prestaciones sociales, Donaciones y Transferencias, Personal y Obligaciones sociales, Bienes y Servicios, Otros gastos y Adquisiciones de activos no financieros.

**GASTOS DE CAPITAL.-** Los gastos de capital están compuestos básicamente por las inversiones, Adquisición de Activos no Financieros, se tiene programado según el PIM S/. 14,759,681.00 nuevos soles y de las cuales se lograron ejecutar un monto S/. 10,618,491.00 nuevos soles y con un indicador de eficacia del gasto fue de 0.72 mostrando en esta un valor menor a la unidad y indicando un menor grado de ejecución del gasto respecto al PIM, no cumpliendo con las metas presupuestarias establecidas y incidiendo negativamente en la atención a los beneficiarios del distrito. La nueva gestión que también tiene dificultades en lograr gastos óptimos.

## CUADRO N° 13

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN TÉRMINOS DE EFICACIA DE LOS GASTOS  
POR CATEGORÍAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2014

Categoría De Gastos	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	INDICADOR DE EFICACIA
REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	39,092.00	39,092.00	1.00
GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	58,076.00	53,573.00	0.92
APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO	212,178.00	184,673.00	0.87
REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD VIAL EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE TERRESTRE	1,220,319.00	1,038,242.00	0.85
PROGRAMA PARA LA GENERACION DEL EMPLEO SOCIAL INCLUSIVO - TRABAJA PERU	229,524.00	202,278.00	0.88
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	1,775,759.00	0.00	0.0
LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	2,423,802.00	0.00	0.0
ACCIONES CENTRALES	1,719,899.00	1,625,218.00	0.95
ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	8,142,445.00	7,505,173.00	0.92
<b>TOTAL</b>	<b>15,821,094.00</b>	<b>10,648,249.00</b>	<b>0.67</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.13



## INTERPRETACIÓN

En el cuadro N° 13, se muestra los gastos por categorías, señalando referencias de indicadores de eficacia de las metas presupuestarias del año fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en donde se aprecia el Presupuesto programado de gastos por categorías fue de S/. 15,821,094.00 nuevos soles y cuyo presupuesto ejecutado de gastos fue de S/. 10,648,249.00 nuevos soles, con un calificador de indicador de eficacia del 0.67 lo que significa un valor menor a la unidad, sin lograr un grado de ejecución de los gastos a nivel de categorías frente al PIM, y se reflejan en las siguientes categorías de gastos:

**Reducción de Delitos y Faltas que Afectan la Seguridad Ciudadana.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 0.25 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 0.25 %, obteniendo un indicador de eficacia del gasto respecto al PIM de 1.00 (100%), logrando el alcance con las metas programadas respecto al PIM.

**Gestión Integral de Residuos Sólidos.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 0.37 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 0.34 %, obteniendo un indicador de eficacia del gasto respecto al PIM de 0.92 logrando el alcance por debajo de las metas programadas respecto al PIM.

**Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agrario.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 1.34 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 1.17 %, obteniendo un indicador de eficacia del gasto respecto al PIM de 0.87 logrando el nivel de alcance por debajo de las metas programadas respecto al PIM.

**Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad vial en el Sistema de Transporte Terrestre.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 7.71 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 6.56 %, obteniendo un indicador de eficacia



del gasto respecto al PIM de 0.85 logrando el nivel de alcance por debajo de las metas programadas respecto al PIM.

**Programa para la Generación del Empleo Social Inclusivo- Trabaja Perú.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 1.45 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 1.28 %, obteniendo un indicador de eficacia del gasto respecto al PIM de 0.88 logrando el nivel de alcance por debajo de las metas programadas respecto al PIM.

**Programa Nacional de Saneamiento Rural.-** En esta categoría de gastos no se llevó ninguna acción durante el año fiscal 2014.

**Logros de Aprendizaje de Estudiantes de la Educación Básica Regular.-** En esta categoría de gastos no se llevó ninguna acción durante el año fiscal 2014.

**Acciones Centrales.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 10.87 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 10.27 %, obteniendo un indicador de eficacia del gasto respecto al PIM de 0.95 logrando el nivel de alcance por debajo de las metas programadas respecto al PIM.

**Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos.-** Está determinado porcentualmente el presupuesto programado en 51.47 % y se alcanza un presupuesto de ejecución en 47.44 %, obteniendo un indicador de eficacia del gasto respecto al PIM de 0.92 logrando el nivel de alcance por debajo de las metas programadas respecto al PIM



## CUADRO N° 14

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN TÉRMINOS DE EFICACIA DE LOS GASTOS POR  
CATEGORÍAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODO 2015

Categoría Gastos	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	INDICADOR DE EFICACIA
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	42,422.00	39,800.00	0.94
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	38,864.00	38,864.00	1.00
0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	39,443.00	38,043.00	0.96
0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO	0.00	0.00	0.0
0046: ACCESO Y USO DE LA ELECTRIFICACION RURAL	0.00	0.00	0.0
0061: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD VIAL EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE TERRESTRE	165,107.00	137,003.00	0.83
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	2,392,132.00	1,742,668.00	0.73
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	6,422,554.00	4,113,898.00	0.64
0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA	1,024,000.00	491,717.00	0.48
9001: ACCIONES CENTRALES	2,052,000.00	1,506,851.00	0.73
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	6,214,144.00	5,478,864.00	0.88
<b>TOTALES</b>	<b>18,390,666.00</b>	<b>13,587,707.00</b>	<b>0.74</b>

FUENTE: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO.  
ELABORADO POR: EJECUTORES.14

## INTERPRETACION

En el cuadro N° 14, se muestra los gastos por categorías, señalando referencias de indicadores de eficacia de las metas presupuestarias del año fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en la que se aprecia que el Presupuesto programado de gastos por categorías según el PIM fue de S/. 18,390,666.00 nuevos soles y cuyo presupuesto ejecutado de gastos fue de S/. 13,587,707.00 nuevos soles, con un calificador de indicador de eficacia del 0.74 mostrando un valor menor a la unidad, sin lograr un grado efectivo de ejecución de los gastos a nivel de categorías frente al PIM, y se reflejan en las siguientes categorías de gastos:

**Programa Articulado Nutricional.-** Está programado en 0.23 % y se alcanza una ejecución de 0.22 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.94 mostrando un valor menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose un poco de incapacidad de gasto.

**Reducción de Delitos y Faltas que Afectan la Seguridad Ciudadana.-** Está programado en 0.21 % y se alcanza una ejecución de 0.21 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 1.00, mostrando un alcance al valor de la unidad, y que confirma eficiente cumpliendo con las metas presupuestarias establecidas, identificándose una capacidad de gasto estimado.

**Gestión Integral de Residuos Sólidos.-** Está programado en 0.21% y se alcanza una ejecución de 0.21%, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.96 mostrando un valor menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose la incapacidad de gasto.

**Acceso y Uso de la Electrificación Rural.-** En esta categoría de gastos no se llevó ninguna acción durante el año fiscal 2015.

**Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agrario.-** En esta categoría de gastos no se llevó ninguna acción durante el año fiscal 2015.

**Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad vial en el Sistema de Transporte Terrestre.-** Está programado en 0.90 % y se alcanza una ejecución de 0.74 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.83 mostrando un valor menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose la incapacidad de gasto.

**Programa Nacional de Saneamiento Rural.-** Está programado en 0.13.01 % y se alcanza una ejecución de 9.48 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.73 mostrando un valor menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose la incapacidad de gasto.

**Logros de Aprendizaje de Estudiantes de la Educación Básica Regular.-** Está programado en 34.92 % y se alcanza una ejecución de 22.37 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.64 mostrando un valor menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose la incapacidad de gasto.

**Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana.-** Está programado en 5.57 % y se alcanza una ejecución de 2.67 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.48 mostrando un valor inferior a la unidad, lo que indica que hubo una deficiente ejecución de gastos, lo que permitió que el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias fuera deficiente repercutiendo negativamente en el logro de objetivos educacionales.

**Acciones Centrales.-** Está programado en 11.16 % y se alcanza una ejecución de 8.19 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.73 mostrando un valor

menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose la incapacidad de gasto.

**Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos.**-Está programado en 33.79 % y se alcanza una ejecución de 29.79 %, obteniendo un indicador de eficacia con respecto al PIM de 0.88 mostrando un valor menor a la unidad, y que confirma que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, identificándose la incapacidad de gasto.

#### **4.3. Proponer lineamientos para una óptima ejecución presupuestaria de ingresos y gastos que permitan alcanzar metas presupuestarias y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo.**

El fruto de la evaluación sistemática de la programación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos y los cumplimientos de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, de la Provincia de Chucuito-Juli en los años fiscales 2014 y 2015, se observa diferentes problemas, deficiencias y dificultades en la acción presupuestal y el uso y manejo de los recursos del presupuesto público, hallarse así diversos problemas, como: la falta de capacitación y actualización al personal administrativo que cumplen las funciones relacionados al proceso de la ejecución presupuestal, la carencia de un sistema eficiente de programación que logre optimizar el proceso y avance de la ejecución presupuestal, la falta de un control permanente en el proceso de ejecución y gestión del gasto presupuestal, entre otros, estas situaciones permiten el no cumplimiento con el presupuesto asignado, por Fuentes de Financiamiento, Categorías de ingresos y gastos, según actividades y obras, por ende no se logra cumplir con las metas y objetivos



presupuestarias de la Municipalidad distrital. Al cual, planteamos lineamientos que impulsen a mejorar la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y cumplimiento de metas presupuestarias.

- a) Implementar acciones de apoyo y asistencia técnica, capacitación y actualización en materia presupuestal, en coordinación con el profesional competente en materia y el titular del pliego, llevando un cronograma de capacitaciones al personal que laboran en diversas oficinas, posteriormente monitorear y evaluar si se lograron mejores resultados después de capacitación.
- b) Realizar estudios prospectivos de la ejecución del gasto de presupuesto asignado en el marco de las metas presupuestarias y objetivos municipales, en coordinación con las oficinas competentes.
- c) Aplicar y mantener un control permanente el proceso de ejecución del gasto presupuestal para propiciar la protección del fondo público y la prevención de riesgos posteriores.
- d) Optimizar la operatividad de los sistemas informativos, mediante la evaluación de la operatividad del sistema, implementación de acciones correctivas para el mejor funcionamiento del sistema y el control de la operatividad del sistema, de esa manera lograr con los resultados del plan operativo institucional.
- e) Crear una oficina de Control Interno lo más pronto posible para el mejor manejo y administración de los recursos del Estado, que distribuye presupuestalmente cada año a las municipalidades el gobierno. Para así ser controlado los ingresos y gastos en las metas presupuestales programados y ejecutados.
- f) Implementar planes para incrementar los Recursos Directamente Recaudados e Impuestos Municipales, pues se observa en los fuentes de financiamiento de ambos periodos 2014 y 2015 una menor recaudación, para lo cual hacer una



difusión por medios de comunicación, reducción de tasas en los servicios prestados, amnistía tributaria en intereses y multas.

#### **4.4. Contrastación y Verificación de las Hipótesis**

##### **Contrastación de la Hipótesis Específica 1:**

“La deficiencia ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, incide negativamente en el logro de las metas y objetivos presupuestarias en la Municipalidad Distrital de Kelluyo”

Según los cuadros del presupuesto de ingresos presentados desde el 01 al 08 como resultado de la investigación podemos demostrar lo siguiente: en lo que respecta al presupuesto de ingresos para el periodo 2014, se programó un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/. 15,645,182.00 nuevos soles, lográndose ejecutar S/. 15,561,629.97 nuevos soles, que representa el 99.47 % de lo programado; y, en el periodo 2015 se programó un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 13,386,300.00 nuevos soles, lográndose a ejecutar u obtener para este ejercicio S/. 11,486,263.62 nuevos soles, que equivale al 85.81 % de lo programado, analizando el periodo 2014 no es aceptable la programación y la ejecución de ingresos, haciendo un análisis por fuentes de financiamiento o rubros y genérica de ingresos existe deficiencias en la programación y ejecución de ingresos, tal como se muestra en el cuadro N° 01 y 02.

Mientras que en el presupuesto de gastos para el periodo 2014 se programó un monto en el Presupuesto Institucional Modificado de S/. 15,821,094.00 nuevos soles, lográndose a ejecutar solo S/. 10,648,250.00 nuevos soles, que equivale al 67.30 % de lo programado; en cambio para el periodo 2015 se programó un

monto en el Presupuesto Institucional Modificado de S/. 18,390,666.00 nuevos soles, lográndose a ejecutar un valor de S/. 13,587,707.00 nuevos soles, que equivale al 73.90 % de lo programado, viéndolo de manera general en los dos periodos la ejecución o devengado del presupuesto de gasto es deficiente, tal como muestran los cuadros N° 01,02,04,05,06,07 y 08, a nivel de fuentes de financiamiento de gasto y a nivel de obras y actividades. Razón por la cual sigue perjudicando en el bienestar y desarrollo de la población en cada año fiscal.

Por lo tanto, se demuestra que la programación presupuestaria incide negativamente en la ejecución presupuestaria, y a la vez no guarda relación y equilibrio con lo ejecutado. Resultado que nos confirma nuestra hipótesis planteada.

#### **Contrastación de la Hipótesis Específica N° 2:**

“El nivel de cumplimiento de las metas presupuestaria en términos de eficacia son menores a lo esperado e incide negativamente en el proceso de ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Kelluyo”.

El grado de cumplimiento de las metas presupuestarias en Términos de Eficacia son menores de lo esperado, razón por la cual el resultado de objetivos del ayuntamiento es negativo en la Municipalidad Distrital de Kelluyo.

Según los cuadros N° 09 y 10 de los Indicadores de Eficacia de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, de los cuales según Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado fue de S/. 15,645,182.00 nuevos soles, llegándose a una ejecución presupuestal de ingresos por un monto de S/. 15,561,629.97 nuevos soles, cuyo

indicador de eficacia fue de 0.99 este indicador nos muestra una ligera diferencia sobre valor unidad, pero que permite aseverar que hubo equilibrio de la ejecución frente al PIM. Y en el año fiscal 2015 observamos que el presupuesto Programado según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) fue de S/. 13,386,300.00 nuevos soles, llegándose a una ejecución presupuestal de ingresos por un monto de S/. 11,486,263.62 nuevos soles, cuyo indicador de Eficacia es del 0.86 este indicador nos muestra que no se tuvo una mayor o igual captación de ingresos frente a lo programado inicialmente en este año fiscal.

Según los cuadros N° 11 y 12, se muestra la evaluación presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias, respecto a los gastos según el grupo genérico del año fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Kelluyo fue del S/. 15,821,094.00 nuevos soles, llegándose a una ejecución presupuestal de ingresos por un monto S/. 10,648,250.00 nuevos soles y cuyo indicador de eficacia es del 0.67 este indicador nos muestra que no se tuvo una mayor o igual generación de gastos corrientes y de gastos de capital frente a lo programado inicialmente del año fiscal. Y en el año fiscal 2015 observamos que el presupuesto Programado según gastos en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) fue de S/. 18,390,666.00 nuevos soles, llegándose a una ejecución presupuestal de gastos por un monto de S/. 13,587,707.00 nuevos soles, cuyo indicador de Eficacia es del 0.74, este indicador nos muestra que no se tuvo una acción de ejecución mayor o igual que gasto programado inicialmente del año fiscal, repercutiendo esto en son de la población. Asimismo, indica que es muy baja frente al periodo del año 2014.

Por lo tanto, determinamos, según nuestros resultados el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en Términos de Eficacia de los gastos o ejecución, son menores de lo esperado y que incide negativamente en el proceso de ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Kelluyo. En consecuencia nos permite confirmar nuestra hipótesis planteada.



## CONCLUSIONES

Luego de haber finalizado nuestra investigación de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014-2015, llegamos a las siguientes conclusiones:

**PRIMERA:** Está demostrado que el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en el periodo fiscal 2014 se llegó a ejecutar al 99.47% que representa un monto de S/. 15,561,629.97 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 15,645,182.00 nuevos soles; para el periodo fiscal 2015 se llegó a ejecutar al 85.81% que representa un monto de S/. 11,486,263.62 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de 13,386,300.00 nuevos soles. Demostrándose una deficiente capacidad de generación de ingresos en ambos periodos 2014 - 2015 la que repercute en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales de la municipalidad. En referencia al presupuesto de Gasto en el periodo fiscal 2014, se llegó a ejecutar o devengar el 67.30% que representa un monto de S/. 10,648,250.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 15,821,094.00 nuevos soles y para el periodo fiscal 2015 se llegó a ejecutar o devengar el 73.90% que representa un monto de S/. 13,587,707.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 18,390,666.00 nuevos soles. Demostrándose que en ambos periodos la programación presupuestaria es deficiente y al mismo tiempo falta de capacidad de gasto, razón por la cual influye negativamente en la ejecución de gastos pudiendo ser beneficiado con ese fondo a las comunidades, sectores y organizaciones sociales que tienen necesidades aún no cumplidas durante muchos años. Los Objetivos y Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional donde se reflejan en las



Funciones, Programas , Subprogramas, Actividades y Proyectos fue incumplida por parte de los funcionarios y servidores de la municipalidad debido a la falta de capacidad profesional.

**SEGUNDA:**En relación al nivel de cumplimiento de las metas programadas en Términos de eficacia son menores de lo esperado y al valor nominal de unidad, a juicio por la cual el logro de objetivos institucionales es negativo en la Municipalidad Distrital de Kelluyo, debido a que el indicador de eficacia de ingresos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el año fiscal 2014 es de 0.99 mostrando un menor grado de ejecución de ingresos de manera global, así como a nivel de fuentes de financiamiento y genérica; mientras para el año fiscal 2015 sobre ingresos en relación al indicador de eficacia fue de 0.86 menor a la unidad, indicando un menor nivel de ejecución frente al PIM programado. La que demuestra que la Municipalidad Distrital de Kelluyo no realiza en forma adecuada sus programaciones de ingresos. De la misma forma el indicador de eficacia de gastos para el año fiscal 2014 fue de 0.67 valor menor a la unidad, lo que demuestra un nivel menor de ejecución de gastos respecto a lo programado, así como para el año fiscal 2015 el indicador de eficacia de gastos fue de 0.74 valor inferior a la unidad, demostrando que en ambos años no se lograron ejecutar al 100%, a la vez incide el incumplimiento de las metas presupuestarias en favor de la población.

**TERCERA:**Con el estudio realizado se demuestra que la Municipalidad Distrital de Kelluyo no cuenta con una labor eficaz en cuanto al manejo presupuestal la que repercute en el logro de objetivos y metas municipales, lo que ello permite plantear un plan de desarrollo concertado con un instrumento idóneo de gestión, la elaboración de plan operativo institucional actualizado, la implementación de planes



para el incremento en cuanto en recaudación tributaria, designación de profesionales competentes entendidos en la materia, la que permitirá alcanzar una ejecución óptima en relación de ingresos y gastos presupuestarios.



## RECOMENDACIONES

Planteamos las siguientes recomendaciones a fin de que logre una eficiente ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en los próximos periodos la Municipalidad Distrital de Kelluyo.

**PRIMERA:** En cuanto al manejo del presupuesto, planteamos que debe realizar una adecuada programación de los presupuestos de ingresos y gastos, por lo que los Planes Operativos Institucionales deben derivar de un diagnóstico situacional real, sobre la que se quiere realizar con el presupuesto estimado; destinando los recursos de manera razonable conducirá al cumplimiento de metas presupuestarias y objetivos del ayuntamiento que espera alcanzar en corto y mediano periodo.

**SEGUNDA:** El presupuesto engloba la previsión de gastos y la estimación de los ingresos, que para el Estado viene a ser una herramienta indispensable de la administración pública, bajo este término el nivel de eficacia son menores de lo esperado, el logro de objetivos es deficiente, por lo tanto recomendamos que el proceso de ejecución presupuestaria se lleve bajo el marco de las normas del presupuesto público, como también las normas internas del municipio que son el Plan Estratégico, MOF, ROF, Presupuesto Institucional y otras, para de esta manera el nivel de cumplimiento de las metas tenga un óptimo alcance, además recomendamos que la oficina de Planificación y Presupuesto tome medidas y aportes correctivas sobre la inadecuada ejecución presupuestaria. Mantener capacitación permanente para elevar el nivel técnico administrativo de los funcionarios y de los trabajadores del municipio.

**TERCERA:** La Municipalidad Distrital de Kelluyo como una entidad del Sector Público, tiene una serie de atribuciones y obligaciones que cumplir con respecto a la ejecución presupuestal, para el logro de este fin es necesario implementar un plan estratégico y técnico referente a la recaudación tributaria (impuestos municipales y Recursos Directamente Recaudados) tomando la realidad socioeconómica de la población, puesto que bajo esta fuente de ingreso tenemos recaudación poco significativa o pobrísimo, la que sí puede aumentarse con una comunicación y difusión al respecto.

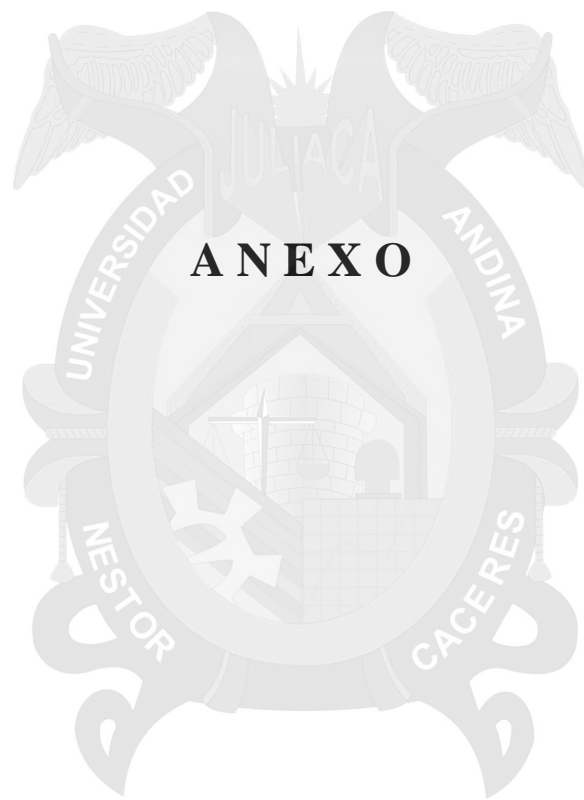


## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Mairena, J. (2001) Manual Técnico Operativo de Presupuesto. Lima – editorial.
- Alvarado Mairena, J. (2013) Administración Gubernamental. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Ander Egg, E. (2005) Introducción a la Planificación. Buenos Aires: LUMEN
- Andrade, S. (2002) Diccionario de Economía y Contabilidad. Lima: Segunda edición. Editorial Andrade.
- Caballero, A. (2004) Guías Metodológicas para los planes de Tesis. Lima: Editorial UGRPH S.A.C.
- Cabana, R. (2013) Ejecución de Presupuesto Participativo por Resultados y su incidencia en el Desarrollo de los Distritos de la Provincia de Puno, periodos 2010-2011. Tesis. UNA.
- Contreras, D. J. (2015). Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodos 2012-2013. Puno: UNA.
- Finanzas, M. (2016) Glosario de Términos Presupuestales. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/glosario>.
- Hernández, R. (2014) “Metodología de la Investigación” McGRAW-HILL/Interamericana. Editores S.A. México.
- Huacantara, P. (2010). Evaluación de la Ejecución de Presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Juan del Oro Provincia de Sandia Periodos 2008-2009. Tesis. UNA.
- Instituto de la Democracia y la Asistencia Electoral- IDEA Internacional. Lima: Transparencia.
- Nueva Ley Orgánica de Municipalidades. Ley N° 27972. En Normas Legales.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Ley 28411. En Normas Legales.
- Supo, H. A. (2015) Evaluación de la Ejecución Presupuestaria y el Cumplimiento de Metas del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón, periodos 2012-2013. Puno : UNA.

- Tamayo, M. (1998). El Proceso de Investigación Científica". México: Editorial Limusa.
- Web gráfica: [www.mef.gob.pe/](http://www.mef.gob.pe/)







**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TÍTULADA: "EVALUACION DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO, PERIODOS 2014 - 2015"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES
PG. ¿Cómo incide la ejecución presupuestaria en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo en los periodos 2014 y 2015?	OG. Evaluar la ejecución presupuestaria y su incidencia en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo de los periodos 2014 y 2015?	HG. La ejecución presupuestaria es deficiente e influye negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Kelluyo en los periodos 2014 y 2015?	V.I. = Ejecución Presupuestaria. V.D. = Metas y Objetivos Presupuestarios.	- PIA - PIM - Presupuesto de ingresos - Presupuesto de gastos. - Metas Presupuestarias. - Objetivos institucionales
1.- ¿De qué manera la ejecución presupuestal de ingresos y gastos incide en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?	1. Analizar la incidencia de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?	1. La deficiente ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, incide negativamente en el logro de las metas y objetivos presupuestales en la Municipalidad Distrital de Kelluyo?	V.I. = Ejecución Presupuestaria de ingresos y gastos. V.D. = Metas y Objetivos presupuestales.	- PIA - PIM - Presupuesto de ingresos - Presupuesto de gastos. - Metas Presupuestarias. - Objetivos institucionales
2.- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?	2. Evaluar el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?	2. El cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores a lo esperado e incide negativamente en el proceso de ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Kelluyo?	V.I. = Metas presupuestarias. V.D. = Ejecución Presupuestaria	- PIA - PIM - Presupuesto de ingresos - Presupuesto de gastos. - Metas Presupuestarias. - Objetivos institucionales - Indicadores de eficacia.
	3. Proponer lineamientos para una óptima ejecución presupuestaria de ingresos y gastos que permitan alcanzar metas presupuestarias y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo ?			



## CUESTIONARIO

### FORMULARIO DE OBSERVACIONES

1. ¿Cuánto es la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos con fuente de financiamiento en los periodos 2014 y 2015, según PIA y PIMen la Municipalidad Distrital de Kelluyo?
2. ¿Cuánto es el presupuesto de ingresos según grupos genéricos, durante los periodos 2014 y 2015en la Municipalidad Distrital de Kelluyo?
3. ¿Cuánto es el presupuesto de gastos según Grupos Genéricos, durante los periodos 2014 y 2015en la Municipalidad Distrital de Kelluyo?
4. ¿Cuánto es la ejecución presupuestal de gastos según Categoría en la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en los periodos 2014 y 2015?
5. ¿Cuánto es la ejecución presupuestal de gastos por proyectos de inversión en la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en los periodos 2014 y 2015?
6. ¿Cuál es el cumplimiento de las Metas presupuestarias en términos de eficacia de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en los periodos 2014 y 2015?
7. ¿Cuál es el cumplimiento de las Metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos en la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en los periodos 2014 y 2015?
8. ¿Cuál es el cumplimiento de las Metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos por categorías en la Municipalidad Distrital de Kelluyo, en los periodos 2014 y 2015?